

DESTEK VARLIK YÖNETİM A.Ş.

31 Aralık 2018 Tarihinde Sona Eren
Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Destek Varlık Yönetim Anonim Şirketi Genel Kurulu'na,

Görüş

Destek Varlık Yönetim A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait, kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. BDS'ler 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 denetimi ile 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.



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.

Donuk Alacakların Değerlemesi

Donuk alacakların değerlemesine yönelik muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlarının detayı için Üçüncü Bölüm VI numaralı dipnota ve Beşinci Bölüm I.5 numaralı dipnota bakınız.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla donuk alacakları toplam aktiflerinin %98'ini oluşturmaktadır. Donuk alacaklara ilişkin gelecekteki tahsilat projeksiyonları ve projeksiyonların net bugünkü değer hesaplamalarında kullanılan indirgeme oranlarının belirlenmesi yönetimin yargısını içeren alanlardır. Yönetimin tahmin ve varsayımları finansal durum tablosunda kayıtlı donuk alacaklar tutarını önemli ölçüde etkileyebileceğinden, donuk alacakların değerlemesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Uyguladığımız önemli denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:</p> <p>Denetim çalışmalarımız kapsamında, donuk alacakların gelecekteki tahmini nakit akışlarının belirlenme sürecine ilişkin yönetim tarafından oluşturulan kontrollerin tasarımı ve işleyiş etkinliği değerlendirilmiştir.</p> <p>Şirket yönetimi ile yaptığımız görüşmeler çerçevesinde tahsilat projeksiyonlarına ilişkin sorgulama ve destekleyici kanıt toplama prosedürleri gerçekleştirilmiştir.</p> <p>Şirket'in söz konusu donuk alacaklara ilişkin olarak cari dönemde gerçekleşen tahsilatları örnekleme yöntemiyle test edilmiş; ilgili tahsilatların mevcudiyeti ve tutarsal doğruluğu kontrol edilmiştir.</p> <p>İlgili tahsilat projeksiyonlarının ilk muhasebeleştirmede belirlenen indirgeme oranları kullanılarak finansal tablolarda yer alan net bugünkü değer tutarları yeniden hesaplama yöntemi ile test edilmiştir.</p>



Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 22 Şubat 2018 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak 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.

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 bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetim 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 bir 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, sahtekârlık, kasıtlı ihmâl, 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 ve 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 esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, 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, açıklamalar 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 hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş 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'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak — 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
A member firm of KPMG International Cooperative



Orhan Akova, SMMM
Sorumlu Denetçi

14 Şubat 2019
İstanbul, Türkiye

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	3-4

İkinci bölüm

Finansal tablolar

I.	Finansal durum tablosu (Bilanço)	6-9
II.	Nazım hesaplar tablosu	10-11
III.	Kar veya zarar tablosu	12-13
IV.	Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	14-15
V.	Özkaynak değişim tablosu	16-17
VI.	Nakit akış tablosu	18-19
VII.	Kar dağıtım tablosu	20

Üçüncü bölüm

Muhasebe politikaları

I.	Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	21-29
II.	Finansal araçların kullanım stratejisi ve yabancı para cinsinden işlemlere ilişkin açıklamalar	30
III.	Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin açıklamalar	30
IV.	Faiz gelir ve giderine ilişkin açıklamalar	30
V.	Ücret ve komisyon gelir ve giderlerine ilişkin açıklamalar	30
VI.	Finansal varlıklara ilişkin açıklama ve dipnotlar	30-31
VII.	Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar	31
VIII.	Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar	31
IX.	Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemlerine ilişkin açıklamalar	31
X.	Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar ve bu varlıklara ilişkin borçlar hakkında açıklamalar	31-32
XI.	Şerefiye ve diğer maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar	32
XII.	Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar	32
XIII.	Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar	33
XIV.	Karşılıklar ve koşullu varlık ve yükümlülükler ilişkin açıklamalar	33
XV.	Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülükler ilişkin açıklamalar	33-34
XVI.	Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar	34-35
XVII.	Borçlanmalara ilişkin açıklamalar	36
XVIII.	İhraç edilen hisse senetlerine ilişkin açıklamalar	36
XIX.	Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar	36
XX.	Devlet teşviklerine ilişkin açıklamalar	36
XXI.	Kar yedekleri ve karın dağıtılmasına ilişkin açıklamalar	36
XXII.	Raporlamanın bölümlenmeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar	36
XXIII.	İlişkili taraflara ilişkin açıklamalar	36
XXIV.	Hisse başına kazançta ilişkin açıklamalar	36
XXV.	Nakit ve nakde eşdeğer varlıklara ilişkin açıklamalar	37
XXVI.	İştirak ve bağlı ortaklıklara ilişkin açıklamalar	37
XXVII.	Önemli muhasebe değerlendirmesi, tahmin ve varsayımları	37-38
XXVIII.	Cari Dönemde Geçerli Olmayan Önceki Dönem Muhasebe Politikalarına İlişkin Açıklamalar	38

Dördüncü bölüm

Mali bünyeye ve risk yönetimine ilişkin bilgiler

I.	Özkaynak kalemlerine ilişkin açıklamalar	39
II.	Kredi riskine ilişkin açıklamalar	39
III.	Piyasa riskine ilişkin açıklamalar	40
IV.	Operasyonel riske ilişkin açıklamalar	40
V.	Kur riskine ilişkin açıklamalar	40
VI.	Faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar	40-42
VII.	Hisse senedi pozisyon riskine ilişkin açıklamalar	42
VIII.	Likidite riskine ilişkin açıklamalar	43-44
IX.	Menkul kıymetleştirme pozisyonları	44
X.	Kredi riski azaltım teknikleri	44
XI.	Kaldıraç oranına ilişkin açıklamalar	44
XII.	Başkaları nam ve hesabına yapılan işlemler, inanca dayalı işlemlere ilişkin açıklamalar	44
XIII.	Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar	45

Beşinci bölüm

Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar

I.	Finansal durum tablosunun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar	46-54
II.	Finansal durum tablosunun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar	55-60
III.	Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar	60
IV.	Kar veya zarar tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar	61-65
V.	Özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar	65
VI.	Nakit akış tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar	66
VII.	Şirketin dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar	67-68
VIII.	Şirketin yurt içi, yurt dışı, kıyı bankacılığı bölgelerindeki şubeleri ile yurt dışı temsilciliklerine ilişkin açıklamalar	68

Altıncı bölüm

Diğer açıklama ve dipnotlar

I.	Şirketin faaliyetine ilişkin diğer açıklamalar	69
----	--	----

Yedinci bölüm

Bağımsız denetim raporu

I.	Bağımsız denetim raporuna ilişkin açıklamalar	70
II.	Bağımsız denetçi tarafından hazırlanan açıklama ve dipnotlar	70

Destek Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan dönem finansal raporu

Şirket'in yönetim merkezinin adresi : Esentepe mah. Büyükdere Cad. Ercan Han No:121 Kat:4 No:5
Şişli - İstanbul
Şirket'in telefon numarası : (212) 988 16 10
Şirket'in faks numarası : (212) 924 48 52
Şirket'in 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 ara dönem finansal raporu aşağıda yer alan bölümlerden oluşmaktadır.

- I. ŞİRKET HAKKINDA GENEL BİLGİLER
- II. ŞİRKET'İN FİNANSAL TABLOLARI
- III. İLGİLİ DÖNEMDE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR
- IV. ŞİRKET'İN MALİ BÜNYESİNE İLİŞKİN BİLGİLER
- V. FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
- VI. DİĞER AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR
- VII. BAĞIMSIZ DENETÇİ 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 Şirketimiz kayıtlarına uygun olarak, aksi belirtilmediği müddetçe **bin Türk Lirası (TL)** cinsinden hazırlanmış olup, bağımsız denetime tabi tutulmuş ve ilişikte sunulmuştur.

Nedim Menda
Başkan

Jak Sucuz
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: (212) 988 13 88

Fax No: (212) 924 48 52

İmza

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 “Deniz Varlık Yönetim A.Ş.” olan 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 Sucaz, Namık Bahri Uğraş ve Erhan Özçelik’e satılması yönündeki kararına istinaden, 2 Ağustos 2016 tarihinde Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”)’na 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 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’tan 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 Sucaz’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 artırımının yapılmasının üzerine, Destek Varlık Yönetim A.Ş.’nin yeni ortaklık yapısı aşağıdaki gibi olmuştur:

	31 Aralık 2018	
	Ortaklık payı (%)	Toplam
Lider Faktoring A.Ş.	100,00	20.000
Toplam	100,00	20.000

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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:

Şirket'in Yönetim Kurulu, 14 Şubat 2017 tarihinde tescil olan 6 Şubat 2017 tarihli Olağanüstü Genel Kurulu ve 31 Temmuz 2017 tarihinde tescil olan 27 Temmuz 2017 tarih ve 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 Unvanı	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Pay tutarları (nominal)	Pay oranları	Pay tutarları (nominal)	Pay Oranları
Lider Faktoring A.Ş.	20.000	%100,00	20.000	%100,00

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi birim pay nominal değeri 1,00 (Tam TL) olan 20.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 şirketlerinin ve 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 ipoteği 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 teminatlý 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 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 tasarrufta bulunabilir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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) Her türlü marka, ihtira berati, 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 tasarruflarda bulunabilir, söz konusu fikri mülkiyet haklarını tescil veya iptal ettirebilir, yerli ve yabancı gerçek ve/veya tüzel kişiler ile lisans sözleşmeleri akdedebilir.
- f) 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 tasarruflarda 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.
- g) 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.
- h) Yabancı çalışanlarının maaşlarını yurtdışına transfer edebilir.
- i) İlgili mevzuat hükümleri uyarınca şirketlerin ihraç edebilecekleri her nevi tahvil, menkul kıymetler, finansman bonoları, kar-zarar ortaklığı belgelerini ihraç edebilir.
- j) Yukarıda bahsi geçen hizmetlerle ilgili konferans, panel, seminer ve her türlü toplantı tertipleyebilir; konusu ile ilgili ticari işlemlerde bulunabilir.
- k) 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 diğler kapsamlı gelir tablosu
- V. Özkaynak değışim tablosu
- VI. Nakit akış tablosu
- VII. Kar dağıtım tablosu

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

AKTİF KALEMLER	Dipnot (Beşinci Bölüm-1)	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 31 Aralık 2018		Toplam
		TP	YP	
I. FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		282	-	282
1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri		282	-	282
1.1.1 Nakit Değerler ve Merkez Bankası	(1)	-	-	-
1.1.2 Bankalar	(3)	282	-	282
1.1.3 Para Piyasalarından Alacaklar		-	-	-
1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	(2)	-	-	-
1.2.1 Devlet Borçlanma Senetleri		-	-	-
1.2.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler		-	-	-
1.2.3 Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-
1.3 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	(4)	-	-	-
1.3.1 Devlet Borçlanma Senetleri		-	-	-
1.3.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler		-	-	-
1.3.3 Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-
1.4 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar	(6)	-	-	-
1.4.1 Devlet Borçlanma Senetleri		-	-	-
1.4.2 Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-
1.5 Türev Finansal Varlıklar	(11)	-	-	-
1.5.1 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısım		-	-	-
1.5.2 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısım		-	-	-
1.6 Donuk Finansal Varlıklar		-	-	-
1.7 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		-	-	-
II. KREDİLER (Net)	(5)	120.243	-	120.243
2.1 Krediler		-	-	-
2.1.1 İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülenler		-	-	-
2.1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar		-	-	-
2.1.3 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar		-	-	-
2.2 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar	(10)	-	-	-
2.2.1 Finansal Kiralama Alacakları		-	-	-
2.2.2 Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-
2.2.3 Kazanılmamış Gelirler (-)		-	-	-
2.3 Faktoring Alacakları		-	-	-
2.3.1 İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülenler		-	-	-
2.3.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar		-	-	-
2.3.3 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar		-	-	-
2.4 Donuk Alacaklar		127.654	-	127.654
2.5 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		(7.411)	-	(7.411)
2.5.1 12 Aylık Beklenen Zarar Karşılığı (Birinci Aşama)		-	-	-
2.5.2 Kredi Riskinde Önemli Artış (İkinci Aşama)		-	-	-
2.5.3 Temerrüt (Üçüncü Aşama/Özel Karşılık)		(7.411)	-	(7.411)
III. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR (Net)	(16)	725	-	725
3.1 Satış Amaçlı		725	-	725
3.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-
IV. ORTAKLIK YATIRIMLARI		-	-	-
4.1 İştirakler (Net)	(7)	-	-	-
4.1.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		-	-	-
4.1.2 Konsolide Edilmeyenler		-	-	-
4.2 Bağlı Ortaklıklar (Net)	(8)	-	-	-
4.2.1 Konsolide Edilmeyen Mali Ortaklıklar		-	-	-
4.2.2 Konsolide Edilmeyen Mali Olmayan Ortaklıklar		-	-	-
4.3 Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)	(9)	-	-	-
4.3.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		-	-	-
4.3.2 Konsolide Edilmeyenler		-	-	-
V. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	(12)	530	-	530
VI. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	(13)	446	-	446
6.1 Şerefiye		-	-	-
6.2 Diğer		446	-	446
VII. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)	(14)	-	-	-
VIII. CARİ VERGİ VARLIĞI	(17)	427	-	427
IX. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	(15)	75	-	75
X. DİĞER AKTİFLER	(18)	380	-	380
AKTİF TOPLAMI		123.108	-	123.108

(*) TFRS 9'un geçişle ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırılmaları olarak değil, ayrıca sunulmuştur.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

AKTİF KALEMLER	Dipnot (Beşinci Bölüm-1)	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2017		
		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
IV. PARA PİYASALARINDAN ALACAKLAR		-	-	-
4.1 Bankalararası para piyasasından alacaklar		-	-	-
4.2 İMKB takasbank piyasasından alacaklar		-	-	-
4.3 Ters repo işlemlerinden alacaklar		-	-	-
V. SATILMAYA HAZIR 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
6.1 Krediler		-	-	-
6.2 Takipteki krediler		121.935	-	121.935
6.3 Özel karşılıklar (-)		(128)	-	(128)
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
XV. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	(13)	368	-	368
15.1 Şerefiye		-	-	-
15.2 Diğer		368	-	368
XVI. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	(14)	-	-	-
XVII. VERGİ VARLIĞI		-	-	-
17.1 Cari vergi varlığı		-	-	-
17.2 Ertelenmiş vergi varlığı	(15)	-	-	-
XVIII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)	(16)	255	-	255
18.1 Satış amaçlı		255	-	255
18.2 Durdurulan faaliyetlere ilişkin		-	-	-
XIX. DİĞER AKTİFLER	(17)	108	-	108
AKTİF TOPLAMI		123.786	-	123.786

(*) TFRS 9'un geçişe ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırılmaları için değil, ayrıca sunulmuştur.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YONETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

PASİF KALEMLER	Dipnot (Beşinci Bölüm-II)	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 31 Aralık 2018		
		TP	YP	Toplam
I. MEVDUAT		-	-	-
II. ALINAN KREDİLER	(3)	55.735	-	55.735
III. PARA PİYASALARINA BORÇLAR		-	-	-
IV. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	(4)	40.651	-	40.651
4.1 Bonolar		13.416	-	13.416
4.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		-	-	-
4.3 Tahviller		27.235	-	27.235
V. FONLAR		-	-	-
5.1 Müstakrizlerin Fonları		-	-	-
5.2 Diğer		-	-	-
GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	(2)	-	-	-
VII. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	(7)	-	-	-
7.1 Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısmı		-	-	-
7.2 Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısmı		-	-	-
VIII. FAKTORİNG YÜKÜMLÜLÜKLERİ		-	-	-
IX. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER	(6)	-	-	-
9.1 Finansal Kiralama		-	-	-
9.2 Faaliyet Kiralaması		-	-	-
9.3 Diğer		-	-	-
9.4 Ertelemiş Finansal Kiralama Giderleri (-)		-	-	-
X. KARŞILIKLAR	(8)	550	-	550
10.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-
10.2 Çalışan Hakları Karşılığı		198	-	198
10.3 Sigorta Teknik Karşılıkları (Net)		-	-	-
10.4 Diğer Karşılıklar		352	-	352
XI. CARİ VERGİ BORCU	(9)	246	-	246
XII. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	(9)	-	-	-
XIII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)	(10)	-	-	-
13.1 Satış Amaçlı		-	-	-
13.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-
XIV. SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI	(11)	-	-	-
14.1 Krediler		-	-	-
14.2 Diğer Borçlanma Araçları		-	-	-
XV. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	(5)	580	-	580
XVI. ÖZKAYNAKLAR	(12)	25.346	-	25.346
16.1 Ödenmiş Sermaye		20.000	-	20.000
16.2 Sermaye Yedekleri		-	-	-
16.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-
16.2.2 Hisse Senedi İptal Karları		-	-	-
16.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri		-	-	-
16.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(56)	-	(56)
16.4 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-
16.5 Kar Yedekleri		4.875	-	4.875
16.5.1 Yasal Yedekler		244	-	244
16.5.2 Statü Yedekleri		-	-	-
16.5.3 Olağanüstü Yedekler		4.631	-	4.631
16.5.4 Diğer Kar Yedekleri		-	-	-
16.6 Kar veya Zarar		527	-	527
16.6.1 Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı		(22)	-	(22)
16.6.2 Dönem Net Kar veya Zararı		549	-	549
16.7 Azınlık Payları		-	-	-
PASİF TOPLAMI		123.108	-	123.108

(*) TFRS 9'un geçişe ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırılmaları için değil, ayrıca sunulmuştur.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

PASİF KALEMLER	Dipnot (Beşinci Bölüm-II)	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2017		Toplam
		TP	YP	
I. MEVDUAT	(1)	-	-	-
II. ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL BORÇLAR	(2)	-	-	-
III. ALINAN KREDİLER	(3)	85.161	-	85.161
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
VIII. DİĞER YABANCI KAYNAKLAR	(5)	-	-	-
IX. FAKTORİNG BORÇLARI		-	-	-
X. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	(6)	-	-	-
10.1 Finansal kiralama borçları		-	-	-
10.2 Faaliyet kiralaması 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
12.1 Genel karşılıklar		-	-	-
12.2 Yeniden yapılanma karşılığı		-	-	-
12.3 Çalışan hakları karşılığı		116	-	116
12.4 Sigorta teknik karşılıkları (net)		-	-	-
12.5 Diğer karşılıklar		358	-	358
XIII. VERGİ BORCU	(9)	1.177	-	1.177
13.1 Cari vergi borcu		637	-	637
13.2 Ertelenmiş vergi borcu		540	-	540
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
16.1 Ödenmiş sermaye		20.000	-	20.000
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) bedelsiz hisse senetleri		-	-	-
16.2.8 Riskten korunma fonları (etkin kısım)		-	-	-
16.2.9 Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıkların 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
16.4.1 Geçmiş yıllar kâr/zararı		2.112	-	2.112
16.4.2 Dönem net kâr/zararı		2.763	-	2.763
16.5 Azınlık payları		-	-	-
PASİF TOPLAMI		123.786	-	123.786

(*) TFRS 9'un geçişe ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırılmaları değil, ayrıca sunulmuştur.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA NAZIM HESAPLAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot (Beşinci Bölüm-III)	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 31 Aralık 2018		
		TP	YP	Toplam
A. Bilanço dışı yükümlülükler (I+II+III)		2.698	-	2.698
I. GARANTİ ve KEFALETLER		2.698	-	2.698
1.1. Teminat mektupları		2.698	-	2.698
1.1.1. Devlet ihale kanunu kapsamına girenler		-	-	-
1.1.2. Dış ticaret işlemleri dolayısıyla verilenler		-	-	-
1.1.3. Diğer teminat mektupları		2.698	-	2.698
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 garantilerimizden		-	-	-
1.8. Diğer garantilerimizden		-	-	-
1.9. Diğer kefaletlerimizden		-	-	-
II. Taahhütler	(1)	-	-	-
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. ist. 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		-	-	-
III. Türev finansal araçlar	(2)	-	-	-
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 rehinli kıymetler (IV+V+VI)		-	-	-
IV. Emanet kıymetler		-	-	-
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. İhracata aracı olunan kıymetler		-	-	-
4.7. Diğer emanet kıymetler		-	-	-
4.8. Emanet kıymet alanlar		-	-	-
V. Rehinli kıymetler		-	-	-
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 edilen avaller ve kefaletler		-	-	-
Bilanço dışı hesaplar toplamı (A+B)		2.698	-	2.698

(*) TFRS 9'un geçiş ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak değil, ayrıca sunulmuştur.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA NAZIM HESAPLAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot (Beşinci Bölüm-III)	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki dönem 31 Aralık 2017		Toplam
		TP	YP	
A. BİLANÇO DIŞI YÜKÜMLÜLÜKLER (I+II+III)		622	-	622
I. GARANTİ ve KEFALETLER		622	-	622
1.1. Teminat mektupları		622	-	622
1.1.1. Devlet ihale kanunu kapsamına girenler		-	-	-
1.1.2. Dış ticaret işlemleri dolayısıyla verilenler		-	-	-
1.1.3. Diğer teminat mektupları		622	-	622
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 garantilerimizden		-	-	-
1.8. Diğer garantilerimizden		-	-	-
1.9. Diğer kefaletlerimizden		-	-	-
II. TAHHÜTLER				
2.1. Cayılamaz taahhütler	(1)	-	-	-
2.1.1. Vadeli aktif değerler alım satım taahhütleri	(1)	-	-	-
2.1.2. Vadeli mevduat alım satım taahhütleri		-	-	-
2.1.3. İştir. ve bağ. ort. ber. işt. 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		-	-	-
III. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	(2)	-	-	-
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

(*) TFRS 9'un geçişle ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırılmı olarak değil, ayrıca sunulmuştur.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 – 31 Aralık 2018
I.	FAİZ GELİRLERİ	(1)	46.048
1.1	Kredilerden Alınan Faizler		45.871
1.2	Zorunlu Karşılıklardan Alınan Faizler		-
1.3	Bankalardan Alınan Faizler		177
1.4	Para Piyasası İşlemlerinden Alınan Faizler		-
1.5	Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-
1.5.1	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar		-
1.5.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar		-
1.5.3	İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülenler		-
1.6	Finansal Kiralama Gelirleri		-
1.7	Diğer Faiz Gelirleri		-
II.	FAİZ GİDERLERİ	(2)	(21.324)
2.1	Mevduata Verilen Faizler		-
2.2	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(16.705)
2.3	Para Piyasası İşlemlerine Verilen Faizler		-
2.4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(4.619)
2.5	Diğer Faiz Giderleri		-
III.	NET FAİZ GELİRİ/GİDERİ (I - II)		24.724
IV.	NET ÜCRET VE KOMİSYON GELİRLERİ/GİDERLERİ	(12)	(171)
4.1	Alınan Ücret ve Komisyonlar		-
4.1.1	Gayri Nakdi Kredilerden		-
4.1.2	Diğer		-
4.2	Verilen Ücret ve Komisyonlar		(171)
4.2.1	Gayri Nakdi Kredilere		(120)
4.2.2	Diğer		(51)
V.	PERSONEL GİDERLERİ (-)	(7)	6.835
VI.	TEMETTÜ GELİRLERİ	(3)	-
VII.	TİCARİ KAR/ZARAR (Net)	(4)	22
7.1	Sermaye Piyasası İşlemleri Karı/Zararı		-
7.2	Türev Finansal İşlemlerden Karı/Zararı		-
7.3	Kambiyo İşlemleri Karı/Zararı		22
VIII.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	(5)	290
IX.	FAALİYET BRÜT KARI (III+IV+V+VI+VII+VIII)		18.030
X.	BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI (-)	(6)	6.866
XI.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	(7)	10.664
XII.	NET FAALİYET KARI/ZARARI (IX-X-XI)		500
XIII.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-
XIV.	ÖZKAYNAK YÖNEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KAR/ZARAR		-
XV.	NET PARASAL POZİSYON KARI/ZARARI		-
XVI.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XII+...+XV)	(8)	500
XVII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	(9)	49
17.1	Cari Vergi Karşılığı		(562)
17.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-
17.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		611
XVIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVI±XVII)	(10)	549
XIX.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-
19.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-
19.2	İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Karları		-
19.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-
XX.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-
20.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-
20.2	İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Zararları		-
20.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-
XXI.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XIX-XX)		-
XXII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-
22.1	Cari Vergi Karşılığı		-
22.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-
22.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-
XXIII.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XXI±XXII)		-
XXIV.	DÖNEM NET KAR/ZARARI (XVIII+XXIII)	(11)	549
24.1	Grubun Karı / Zararı		549
24.2	Azınlık Payları Karı / Zararı (-)		-
	Hisse Başına Kar / Zarar		0,0275

(*) TFRS 9'un geçişle ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırılmalı olarak değil, ayrıca sunulmuştur.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 Önceki dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2017
I.	FAİZ GELİRLERİ	(1)	28.948
1.1	Kredilerden alınan faizler		28.688
1.2	Zorunlu karşılıklardan alınan faizler		-
1.3	Bankalardan alınan faizler		260
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)
2.1	Mevduata verilen faizler		-
2.3	Kullanılan kredilere verilen faizler		(14.210)
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
IV.	NET ÜCRET VE KOMİSYON GELİRLERİ/GİDERLERİ		(113)
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)
4.2.1	Nakdi krediler		(39)
4.2.2	Gayri nakdi kredilere		(21)
4.2.3	Diğer		(53)
V.	TEMETTÜ GELİRLERİ	(3)	-
VI.	TİCARİ KÂR / ZARAR (NET)	(4)	-
6.1	Sermaye piyasası işlemleri kârı/zararı		-
6.2	Kambiyo işlemleri kârı/zararı		-
VII.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	(5)	174
VIII.	FAALİYET GELİRLERİ/GİDERLERİ TOPLAMI (III+IV+V+VI+VII)		14.769
IX.	KREDİ VE DİĞER ALACAKLAR DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI (-)	(6)	(29)
X.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	(7)	(11.258)
XI.	NET FAALİYET KÂRI/ZARARI (VIII-IX-X)		3.482
XII.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-
XIII.	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KÂR/ZARAR		-
XIV.	NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		-
XV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XI+...+XIV)	(8)	3.482
XVI.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	(9)	(719)
16.1	Cari vergi karşılığı		(751)
16.2	Ertelenmiş vergi karşılığı		32
XVII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XV±XVI)	(10)	2.763
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 KÂRI/ZARARI (XVII+XXII)	(11)	2.763
18.1	Grubun kârı / zararı		2.763
18.2	Azınlık payları kârı / zararı (-)		-
	Hisse başına kar/zarar		0,2604

(*) TFRS 9'un geçişi ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak değil, ayrıca sunulmuştur.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir)

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2018
I.	DÖNEM KARI/ZARARI	549
II.	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	(16)
2.1	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(16)
2.1.1	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-
2.1.2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-
2.1.3	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	-
2.1.4	Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	(20)
2.1.5	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	4
2.2	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-
2.2.1	Yabancı Para Çevirim Farkları	-
2.2.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	-
2.2.3	Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-
2.2.4	Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-
2.2.5	Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-
2.2.6	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-
III.	TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)	533

(*) TFRS 9'un geçişe ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırılmalı olarak değil, ayrıca sunulmuştur.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir)

ÖZKAYNAKLARDA MUHASEBELEŞTİRİLEN GELİR GİDER KALEMLERİ		Bağımsız denetimden
		geçmiş Önceki dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2017
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
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 kar veya zarar tablosunda gösterilen kısım	-
11.3	Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı yeniden sınıflandırılan ve Kar veya zarar tablosunda gösterilen kısım	-
11.4	Diğer	2.763
XII.	DÖNEME İLİŞKİN MUHASEBELEŞTİRİLEN TOPLAM KAR/ZARAR (x±xi)	2.723

(*) TFRS 9'un geçişe ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırılmalı olarak değil, ayrıca sunulmuştur.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler Ve Giderler					Geçmiş Dönem Karı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Azımlık Payları Hariç Toplam Özkaynak	Azımlık Payları	Toplam Özkaynak		
	Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Karları	Diğer Sermaye Yedekleri	Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Yeniden Ölçüm Artışları/Azalışlar	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Diğer (Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları ile Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)	Yabancı Para Çevirim Farkları	Finansal Varlıkların Birikmiş Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Birikmiş Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları						Diğer (Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları, Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Payları ve Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları)	Kar Yedekleri
Cari Dönem (31/12/2018)																	
I. Dönem Başı Bakiyesi	20.000	-	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	2.112	2.763	24.835	-	24.835	
II. TFRS 9 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler (Üçüncü Bölüm, Not XXIV)																	
2.1 Hataların Düzeltmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22)	-	(22)	-	(22)	
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22)	-	(22)	-	(22)	
III. Yeni Bakiye (I+II)	20.000	-	-	-	-	(40)	-	-	-	-	-	2.090	2.763	24.813	-	24.813	
IV. Toplam Kapsamlı Gelir Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	-	549	533	-	533	
V. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VI. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
IX. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
XI. Kar Dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.875	(2.112)	(2.763)	-	-	
11.1 Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
11.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.875	(2.112)	(2.763)	-	-	
11.3 Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+X+XI)	20.000	-	-	-	-	(56)	-	-	-	-	-	4.875	(22)	549	25.346	-	25.346

(*) TFRS 9'un geçişli ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırılabilir olarak değil, ayrıca sunulmuştur.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot (Besinci Bölüm-V)	Ödenmiş sermaye	Ödenmiş enf. düzeltilme farkı	Hisse senedi ihraç primleri	Hisse senedi iptal kârları	Yasal yedek akçeler	Statü yedekleri	Olağanüstü yedek akçe	Diğer Yedekler	Dönem net kârı / (zararı)	Geçmiş dönem kârı / (zararı)	Menkul değer. değerleme farkı	Maddi ve maddi olmayan durun varlık YDF	Ortaklıklardan bedelsiz hisse senetleri	Riskten korunma fonları	Satış A./ durdurulan f. ilişkin dur.v. bir.değ.f.	Azınlık payları hariç toplam özkaynak	Azınlık payları	Toplam özkaynak
Önceki dönem																			
(31 Aralık 2017) (Bağımsız Denetimden Geçmiş)																			
I.	Önceki dönem sonu bakiyesi	10.000	-	-	-	-	-	-	-	1.097	1.015	-	-	-	-	-	12.112	-	12.112
	Dönem içindeki değişimler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	Birleşmeden kaynaklanan artış/azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Menkul değerler değerlendirme farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Riskten 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, bağlı ort. ve birlikte kontrol edilen ort.(iş ort.) bedelsiz hs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.	Kur farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.	Varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan değişiklik	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.	Varlıkların yeniden sınıflandırılmasından kaynaklanan değişiklik	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI.	İştirak özkaynağındaki değişikliklerin banka özkaynağına etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII.	Sermaye artırım	10.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.000	-	10.000
12.1	Nakden	10.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.000	-	10.000
12.2	İç kaynaklardan	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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

(*) TFRS 9'un geçişi ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırılabilir olarak değil, ayrıca sunulmuştur.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot (Beşinci bölüm -VI)	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2018
A. ŞİRKET'İN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI		
1.1 Faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet karı		8.764
1.1.1 Tahsilatlar ve bankalardan alınan faizler		48.074
1.1.2 Ödenen faizler		(20.918)
1.1.3 Alınan temettüleri		-
1.1.4 Alınan ücret ve komisyonlar		-
1.1.5 Elde edilen diğer kazançlar		290
1.1.6 Zarar olarak muhasebeleştirilen donuk alacaklardan tahsilatlar		-
1.1.7 Personele ve hizmet tedarik edenlere yapılan nakit ödemeler		(6.833)
1.1.8 Ödenen vergiler		148
1.1.9 Diğer	(5)	(11.997)
1.2 Faaliyetler konusu aktif ve pasiflerdeki değişim		(38.026)
1.2.1 Niteliği Gereği Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z'a Yansıtılan FV'larda Net (Artış) Azalış		-
1.2.2 İlk Muhasebeleştirmede İsteğe Bağlı Olarak GUD Farkı K/Z'a Yansıtılan FV'larda Net (Artış) Azalış		-
1.2.3 Bankalar hesabındaki net (artış) azalış		-
1.2.4 Kredilerdeki (artış) azalış		(5.719)
1.2.5 Diğer aktiflerde net (artış) azalış	(5)	(1.244)
1.2.6 Bankaların mevduatlarında net artış (azalış)		-
1.2.7 Diğer mevduatlarda net artış (azalış)		-
1.2.8 Alınan kredilerdeki net artış (azalış)		(30.398)
1.2.9 Vadesi gelmiş borçlarda net artış (azalış)		-
1.2.10 Diğer borçlarda net artış (azalış)		(665)
I. Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı		(29.262)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI		
II. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı		(427)
2.1 İktisap edilen iştirakler, bağlı ortaklık ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar		-
2.2 Elden çıkarılan iştirakler, bağlı ortaklık ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar		-
2.3 Satın alınan menkuller ve gayrimenkuller		(180)
2.4 Elden çıkarılan menkul ve gayrimenkuller		-
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 Diğer		(247)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI		
III. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit		29.255
3.1 Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden sağlanan nakit		29.255
3.2 Krediler ve ihraç edilen menkul değerlerden kaynaklanan nakit çıkışı		-
3.3 İhraç edilen sermaye araçları (sermaye artışı)		-
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 (azalış)/artış		(434)
VI. Dönem başındaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	(3)	716
VII. Dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	(3)	282

(*) TFRS 9'un geçişe ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak değil, ayrıca sunulmuştur.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot (Beşinci bölüm -VI)	Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2017
A. Bankacılık faaliyetlerine ilişkin nakit akımları		
1.1 Bankacılık faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet zararı		3.893
1.1.1 Alınan faizler		28.948
1.1.2 Ödenen faizler (-)		(13.894)
1.1.3 Alınan temettüler		-
1.1.4 Alınan ücret ve komisyonlar		-
1.1.5 Elde edilen diğer kazançlar		-
1.1.6 Zarar olarak muhasebeleştirilen donuk alacaklardan tahsilatlar		-
1.1.7 Personele ve hizmet tedarik edenlere yapılan nakit ödemeler (-)		(4.988)
1.1.8 Ödenen vergiler (-)		(319)
1.1.9 Diğer (-)		(5.854)
1.2 Bankacılık faaliyetleri konusu aktif ve pasiflerdeki değişim		(13.276)
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)
1.2.5 Diğer aktiflerde net (artış)/azalış		1.036
1.2.6 Bankaların mevduatlarında net artış/(azalış)		-
1.2.7 Diğer mevduatlarda net artış/(azalış)		-
1.2.8 Alınan kredilerdeki net artış/(azalış)		-
1.2.9 Vadesi gelmiş borçlarda net artış/(azalış)		-
1.2.10 Diğer borçlarda net artış/(azalış)		53
I. Bankacılık faaliyetlerinden (kaynaklanan)/sağlanan net nakit akımı		(9.383)
B. Yatırım faaliyetlerine ilişkin nakit akımları		
II. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımı (-)		8.818
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		-
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/ (kaynaklanan) 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 azalış (I+II+III+IV)		(2.222)
VI. Dönem başındaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar		2.938
VII. Dönem sonundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar		716

(*) TFRS 9'un geçişine ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak değil, ayrıca sunulmuştur.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KAR DAĞITIM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Cari Dönem 31 Aralık 2018 (*)	Önceki Dönem 31 Aralık 2017
I. DÖNEM KARININ DAĞITIMI		
1.1 DÖNEM KARI	500	3.482
1.2 ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)	49	(719)
1.2.1 Kurumlar Vergisi	(562)	(751)
1.2.2 Gelir Vergisi Kesintisi	-	-
1.2.3 Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler (**)	611	32
A. NET DÖNEM KARI (1.1 - 1.2)	549	2.763
1.3 GEÇMİŞ DÖNEM ZARARI (-)	-	-
1.4 BİRİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	-	(244)
1.5 KURULUŞTA BIRAKILMASI VE TASARRUFU ZORUNLU YASAL FONLAR (-)	-	(32)
B. DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KARI [(A-1.3+1.4+1.5)]	549	2.487
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	-	(2.519)
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)	0,0275	0,1113
3.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	2,745	11,13
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 2018 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 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait ertelenmiş vergi varlıklarından kaynaklanan 611 TL (31 Aralık 2017: 32) ertelenmiş vergi geliri dağıtılabilir karın hesaplanmasında dikkate alınmamıştır.

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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:

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 “Varlık Yönetim Şirketleri’nin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik’inin (“Yönetmelik”)” 17’inci maddesi uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS yorumları ve TFRS yorumları adlarıyla yayınlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

Finansal tabloların TFRS’ye göre hazırlanmasında Şirket yönetiminin finansal durum tablosundaki 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 kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları XXVII no’lu dipnotta açıklanmaktadır.

Finansal tabloların onaylanması

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 14 Şubat 2019 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve diğer yetkili merciler, onaylanan finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

I. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında, KGK tarafından yayınlanan TFRS 9 Finansal Araçlar (TFRS 9) standardına ait değer düşüklüğüne ilişkin hükümlerini ve TFRS 15 standardını (Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat), 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren ilk kez uygulamaya başlamıştır.

Şirket, 2017 yılı için TFRS 9 kapsamındaki finansal araçlara ilişkin karşılaştırmalı bilgileri yeniden düzenlememiş olup, standardın ilk uygulamasına ilişkin toplam etki cari dönem özkaynaklar değişim tablosu içerisinde 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar kar/zararı kalemi içerisinde gösterilmiştir.

1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 ve diğer yürürlüğe giren TMS/TFRS değişikliklerinin Şirket'in muhasebe politikaları, finansal durum ve performansları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

Önemli yeni muhasebe politikalarının detayları ve önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ve niteliği aşağıda belirtilmiştir.

Finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçümü

TFRS 9'da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkilemektedir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir.

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Şirket'in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Şirket, sınıflandırma ve ölçüm (değer düşüklüğü dahil) gereklilikleri açısından önceki dönemler için karşılaştırmalı bilgileri yeniden düzenlememe istisnasını kullanmıştır. Bu nedenle, finansal tablolar karşılaştırmalı olarak sunulmamış olup, geçmiş dönem finansal tabloları, TMS 39 kapsamında yürürlükten kalkan geçmiş dönem finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlarına cari dönem verilerini takip eden bölümlerde yer verilmiştir. 2017 yılı için TFRS 9 kapsamındaki standardın ilk uygulamasına ilişkin toplam etki cari dönem özkaynaklar değişim tablosu içerisinde 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar kar/zararı kalemi içerisinde gösterilmiştir.

	TFRS 9'u uygulamanın açılış bakiyeleri üzerindeki etkisi
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	
TFRS 9'a göre beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesi	(22)
Vergi etkisi	-
1 Ocak 2018 itibarıyla etki	(22)

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler (Devamı)

Finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçümü (Devamı)

TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (GUD) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

1. Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
2. Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

1. Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
2. Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.
3. Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.
4. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.
5. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler (Devamı)

Finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçümü (Devamı)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler (Devamı)

Finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçümü (Devamı)

1 Ocak 2018 tarihinde TFRS 9'un uygulanmasının finansal varlıkların defter değerlerine etkisi, aşağıda daha detaylı olarak açıklandığı gibi sadece yeni değer düşüklüğü hükümlerinden kaynaklanmaktadır.

Aşağıdaki tablo ve ilişikteki notlar, TMS 39 kapsamındaki orijinal ölçüm kategorilerini ve Şirket'in 'un 1 Ocak 2018'deki finansal varlıklarının her bir sınıfı için TFRS 9'a göre yapılan yeni ölçüm kategorilerini açıklamaktadır.

	<i>Not</i>	TMS 39'a göre orijinal sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma	TMS 39'a göre orijinal defter değeri	TFRS 9'a göre yeni defter değeri
Finansal Varlıklar					
Krediler	(a)	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	121.807	121.785
Bankalar	(b)	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	716	716
Toplam Finansal Varlıklar				122.523	122.501

a. TMS 39'a göre kredi ve alacaklar olarak sınıflandırılan krediler ve alacaklar artık itfa edilmiş maliyetinden ölçülenlerde sınıflandırılmıştır. Bu alacaklar için değer düşüklüğü karşılığındaki 22 TL tutarındaki artış 1 Ocak 2018 tarihinde TFRS 9'a geçişte geçmiş yıl kar/zararlarında muhasebeleştirilmiştir.

b. TMS 39'a göre kredi ve alacaklar olarak sınıflandırılan bankalar artık itfa edilmiş maliyetinden ölçülenlerde sınıflandırılmıştır. Bu sınıflandırma sonrasında TFRS 9'a geçişin geçmiş yıl kar/zararlarında ve cari yılda önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve devlet borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'lar: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve
- Ömür boyu BKZ'lar: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Şirket, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır. Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar, ilk defa finansal tablolara alınması sırasında kredi değer düşüklüğü bulunan, satın alınmış veya oluşturulmuş finansal varlıklardır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler (Devamı)

Finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçümü (Devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Devamı)

Her raporlama tarihinde, Şirket ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki değişikliğin tutarını bir değer düşüklüğü kazanç ya da kaybı olarak kar veya zararda finansal tablolara alır. Ömür boyu beklenen kredi zararları, varlık ilk defa finansal tablolara alınırken tahmin edilen beklenen kredi zararlarından düşük olsa dahi, ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki olumlu değişiklikler değer düşüklüğü kazancı, “Kredilerden alınan faizler” olarak finansal tablolara alınır.

Yeni ya da düzenlenmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının ve yorumlarının uygulanması

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut TMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve TMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 16’nın uygulanmasının Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Yeni ya da düzenlenmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının ve yorumlarının uygulanması (Devamı)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 "Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler" Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS Yorum 23'ün uygulanmasının uygulanmasının Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 9'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Yeni ya da düzenlenmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının ve yorumlarının uygulanması (Devamı)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Halihazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştirileceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (öz kaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabilir kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kar veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 19’daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 7 Şubat 2018’de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19’daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklik, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UMS 19’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK'ya yeni TFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, KGK 'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler - Önemlilik Tanımı

Ekim 2018'de, UMSK "önemlilik tanımı" değişikliğini yayımlamıştır (UMS 1 ve UMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, "önemlilik" tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının UFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UMS 1 ve UMS 8'in uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlemede güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. Değişiklikler bir konsantrasyon testi kullanılmasına yönelik bir seçimlik hak içermektedir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezse veya test başarısız olursa, o zaman değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. UFRS 3'deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UFRS 3'ün uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

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 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 22 TL'dir (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

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

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin işlemleri bulunmamaktadır.

IV. FAİZ GELİR VE GİDERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Faiz gelirleri ve giderleri etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak hesaplanır ve tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

Kredilerden alınan faizler

Şirket, satın aldığı kredi portföylerinin değerlemelerinde, satın alma tarihinde belirlenen etkin faiz oranını kullanarak tahsili gecikmiş alacakların beklenen tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Kredi portföylerinin kayıtlı defter değerleri üzerinden kredi portföylerinin ilk alımında belirlenen krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı kullanılarak hesaplanan faiz geliri "Kredilerden alınan faizler" kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir.

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, hizmet verildiğinde veya hizmet alındığında gelir/gider hesaplarında başlangıçtaki etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilerek muhasebeleştirilmektedir.

VI. FİNANSAL VARLIKLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal varlıkları, "Krediler" ve "Bankalar" dan 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.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

VI. FİNANSAL VARLIKLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket’in yukarıda anlatılan krediler ve alacaklar ve bankalar dışında finansal varlığı bulunmamaktadır.

VII. FİNANSAL VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket’in itfa edilmiş maliyetinden gösterilen kredi ve alacakları satın alınan sorunlu ve zafiyete uğramış alacaklardan oluşmakta olup, satın alımdan sonra oluşan değer düşüklüğü zararı tutarı, gelecekteki tahmini nakit akışlarının ilk alımında belirlenen krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki fark olarak ölçülür ve hesaplanan tahmini tahsil edilebilir tutarın defter değerinden düşük olması durumunda 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 ÖDÜNC VERİLMESİ İŞLEMLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 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, tahsil kabiliyeti kalmayan kredilerden 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 muhasebelemektedir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

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

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 725 TL tutarında satış amaçlı elde tutulan duran varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 255 TL).

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

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla durdurulan faaliyetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

XI. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Maddi olmayan duran varlıklar doğrusal amortisman yöntemine göre faydalı ömürleri dikkate alınarak amortisman tabii 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 lisanslardan 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 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.

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal kiralama işlemlerinden borcu bulunmamaktadır.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in vadesinden önce sona erdirilen herhangi bir faaliyet kiralaması işlemi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, 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 (kadınlara 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 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 6.017,60 tam TL (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Aralık 2017: 5,001,76 tam TL) kıdem tazminatı tavanı üzerinden hesaplanmaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 2018	31 Aralık 2017
İskonto oranı (%)	5,02	4,00

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 (temettüleri) 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 %22 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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

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 yasalasılmış 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 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı ertelenmiş vergi borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 540 TL).

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı ertelenmiş vergi varlığı 75 TL'dir (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

XVII. BORÇLANMALARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yükümlülükler olarak tanımlanan ve gerçeğe uygun 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.

Şirket’in ihraç ettiği borçlanmayı temsil eden 13.416 TL tutarında bonosu, 27.235 TL tutarında tahvilleri bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 11.962 TL tahviller).

XVIII. İHRAÇ EDİLEN HİSSE SENETLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ihraç edilmiş hisse senedi bulunmamaktadır.

XIX. AVAL VE KABULLERE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket’in herhangi bir aval ve kabul işlemi bulunmamaktadır.

XX. DEVLET TEŞVİKLERİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket’in yararlandığı herhangi bir devlet teşvik belgesi bulunmamaktadır.

XXI. KAR YEDEKLERİ VE KARIN DAĞITILMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Finansal tablolarda yasal yedekler dışında, birikmiş karlar, aşağıda belirtilen yasal yedek şartına tabi olmak kaydıyla dağıtımına açıktır. Şirket’in 2018 yılı faaliyet sonuçlarına ilişkin genel kurulu henüz yapılmamıştır ve kar dağıtımına karar verilmemiştir.

Türk Ticaret Kanunu’na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket’in ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

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.

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 VII 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 kar veya zarar tablosunda bu bilgiye yer verilmektedir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

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

Şirket’in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla iştiraki ve/veya bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

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 VI./ Beşinci Bölüm I.5	Krediler ve alacaklara ilişkin açıklamalar
Üçüncü Bölüm X./ Beşinci Bölüm I.16	Satış amaçlı duran varlıklara ilişkin açıklamalar
Üçüncü Bölüm XIV./ Beşinci Bölüm II.8	Karşılıklara ilişkin açıklamalar
Üçüncü Bölüm XVI./ Beşinci Bölüm II.9.b	Ertelenmiş vergi borcuna ilişkin açıklamalar
Üçüncü Bölüm XII./ Beşinci Bölüm I.12	Maddi duran varlıklar
Üçüncü Bölüm XI./ Beşinci Bölüm I.13	Maddi olmayan duran varlıklar

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 olarak 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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 (Devamı)

Ertelemiş vergi:

Finansal tablolarda yansıtıldıkları dönemlerden sonraki dönemlerde vergiye tabi tutulan gelir ve gider kalemlerinden kaynaklanan zamanlama farkları üzerinden ertelenmiş vergi aktifi veya yükümlülüğü hesaplanmaktadır.

Gelir Vergilerine İlişkin 12 Sayılı Türkiye Muhasebe Standardı uyarınca vergi mevzuatına göre, sonraki dönemlerde indirilebilecek mali kar elde edilmesi mümkün görüldüğü müddetçe, genel kredi karşılıkları dışında kalan indirilebilir geçici farklar üzerinden ertelenmiş vergi aktifi, bütün vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden ise ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplanmaktadır. Ertelemiş vergi aktif ve yükümlülükleri netleştirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Netleştirme sonucunda oluşan net ertelenmiş vergi aktifi bilançoda ertelenmiş vergi varlığı, net ertelenmiş vergi yükümlülüğü ise ertelenmiş vergi borcu olarak gösterilmektedir. Ertelemiş vergi geliri/gideri ise ilişikteki gelir tablosunda ertelenmiş vergi karşılığı olarak gösterilmektedir.

Ayrıca BDDK'nın ilgili genelgesi uyarınca ertelenmiş vergi aktif ve pasifinin netleştirilmesi neticesinde gelir bakiyesi kalması halinde, ertelenmiş vergi gelirlerinin kar dağıtımına ve sermaye artırımına konu edilmemesi gerekmektedir.

XXVIII. CARİ DÖNEMDE GEÇERLİ OLMAYAN ÖNCEKİ DÖNEM MUHASEBE POLİTİKALARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR:

“TFRS 9 Finansal Araçlar” standardı, 1 Ocak 2018 tarihinden geçerli olmak üzere “TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Standardının yerine uygulanmaya başlanmıştır. TFRS 9 geçişi ile beraber geçerliliğini yitiren muhasebe politikalarına aşağıda yer verilmektedir.

TFRS 9'un geçişine ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2018 ve 2017 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

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 iskonto edilmektedir.

FİNANSAL VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR:

Finansal araçların gelecekte beklenen nakit akışlarının etkin faiz oranı yöntemi ile iskonto edilmesi 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.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

MALİ BÜNYEYE VE RİSK YÖNETİMİNE 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 tahsilatlarıdır. 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, banka dışı mali kuruluşlar, 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, banka dışı mali kuruluşlar 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 paylaşım 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, 2017 ve 2018 yıllarında toplam 1.424.577 TL tutarındaki nakit alacaklardan oluşan kredi portföylerini satın almıştır.

Portföylerin, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, net kayıtlı değeri 120.243 TL (31 Aralık 2017: 121.807 TL)’dir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MALİ BÜNYEYE VE RİSK YÖNETİMİNE 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 2018 itibarıyla Şirket’in yabancı para pozisyonu bulunmaması nedeniyle herhangi bir kur riski taşımamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

VI. FAİZ ORANI RİSKİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

31 Aralık 2018	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	170	-	-	-	-	112	282
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Para Piyasalarından Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Krediler	4.076	7.931	31.851	74.034	2.351	-	120.243
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer varlıklar	-	-	-	-	-	2.583	2.583
Toplam Varlıklar	4.246	7.931	31.851	74.034	2.351	2.695	123.108
Yükümlülükler							
Bankalar Mevduatı	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Mevduat	-	-	-	-	-	-	-
Para Piyasalarına Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
İhraç Edilen Menkul Değerler	-	10.062	18.481	12.108	-	-	40.651
Diğer Mali Kuruluşlardan Sağlanan Fonlar	8.035	1.708	28.397	17.595	-	-	55.735
Diğer Yükümlülükler ve Özkaynaklar	-	-	-	-	-	26.722	26.722
Toplam Yükümlülükler	8.035	11.770	46.878	29.703	-	26.722	123.108
Bilançodaki Uzun Pozisyon	(3.789)	(3.839)	(15.027)	-	-	(24.027)	(46.682)
Bilançodaki Kısa Pozisyon	-	-	-	44.331	2.351	-	46.682
Nazım Hesaplardaki Uzun Pozisyon	-	-	-	-	-	-	-
Nazım Hesaplardaki Kısa Pozisyon	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Pozisyon	(3.789)	(3.839)	(15.027)	44.331	2.351	(24.027)	-

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MALİ BÜNYEYE VE RİSK YÖNETİMİNE İLİŞKİN BİLGİLER (Devamı)

VI. FAİZ ORANI RİSKİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

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	-	(13.344)	(7.565)	-	-	(25.334)	(46.243)
Bilançodaki Kısa Pozisyon	4.578	-	-	37.638	4.027	-	46.243
Nazım Hesaplardaki Uzun Pozisyon	-	-	-	-	-	-	-
Nazım Hesaplardaki Kısa Pozisyon	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Pozisyon	4.578	(13.344)	(7.565)	37.638	4.027	(25.334)	-

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 2018	31 Aralık 2017
Sabit faizli finansal varlıklar ve yükümlülükler		
Nakit Değerler	-	-
Bankalar (Vadeli Mevduatlar)	282	716
İhraç Edilen Menkul Değerler	9.040	-
Alınan Krediler	55.735	85.161
Değişken faizli finansal varlıklar ve yükümlülükler		
Nakit Değerler	-	-
Bankalar (Vadeli Mevduatlar)	-	-
İhraç Edilen Menkul Değerler	31.611	11.962

Faiz oranlarındaki dalgalanmalardan doğabilecek ekonomik değer farkları önemsiz seviyede hesaplanmaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MALİ BÜNYEYE VE RİSK YÖNETİMİNE 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 2018	Euro	ABD Doları	Yen	TL
Varlıklar	%	%	%	%
Nakit Değerler (Kasa, Efektif Deposu, Yoldaki Paralar, Satın Alınan Çekler) ve T.C. Merkez Bankası	-	-	-	-
Bankalar	-	-	-	20,00
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
Para Piyasalarından Alacaklar	-	-	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
Krediler	-	-	-	26,01
İtfa Edilmiş Maliyeti Ölçülen Finansal Varlıklar	-	-	-	-
Yükümlülükler				
Bankalar Mevduatı	-	-	-	-
Diğer Mevduat	-	-	-	-
Para Piyasalarına Borçlar	-	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
İhraç Edilen Menkul Değerler	-	-	-	26,63
Alınan Krediler	-	-	-	34,13

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

VII. HİSSE SENEDİ POZİSYON RİSKİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal varlıkları arasında hisse senedi yatırımları bulunmamaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MALİ BÜNYEYE VE RİSK YÖNETİMİNE 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 2018	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	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	112	170	-	-	-	-	-	282
Para piyasalarından alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Verilen krediler (*)	-	4.076	7.931	31.851	74.034	2.351	-	120.243
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer varlıklar (**)	-	-	-	-	-	-	2.583	2.583
Toplam varlıklar	112	4.246	7.931	31.851	74.034	2.351	2.583	123.108
Yükümlülükler								
Bankalar mevduatı	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer mevduat	-	-	-	-	-	-	-	-
Alınan krediler	-	8.035	1.708	28.397	17.595	-	-	55.735
Para piyasalarına borç	-	-	-	-	-	-	-	-
İhraç edilen menkul değerler	-	-	10.062	18.481	12.108	-	-	40.651
Diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	1.376	1.376
Toplam yükümlülükler	-	8.035	11.770	46.878	29.703	-	1.376	97.762
Likidite fazlası/(açığı)	112	(3.789)	(3.839)	(15.027)	44.331	2.351	1.207	25.346

(*) Kredilerin taşınan değerleri tahmin edilen tahsilat tarihlerine göre 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 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 finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Para piyasalarından alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
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 menkul değerler	-	-	511	1.403	10.048	-	-	11.962
Muhtelif 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 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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MALİ BÜNYEYE VE RİSK YÖNETİMİNE 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 2018	3 aya kadar	3-12 ay arası	1 yıl üzeri	Toplam	Kayıtlı Değeri
Borçlar					
Alınan krediler	11.388	34.310	29.023	74.721	55.735
İhraç edilen tahviller	10.954	21.088	15.913	47.955	40.651
Toplam borçlar	22.342	55.398	44.936	122.676	96.386

31 Aralık 2017	3 aya kadar	3-12 ay arası	1 yıl üzeri	Toplam	Kayıtlı Değeri
Borçlar					
Alınan krediler	20.878	40.620	42.712	104.210	85.161
İhraç edilen tahviller	533	1.599	13.066	15.198	11.962
Toplam borçlar	21.411	42.219	55.778	119.408	97.123

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.

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

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, 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.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

MALİ BÜNYEYE VE RİSK YÖNETİMİNE İLİŞKİN BİLGİLER (Devamı)

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 gerçeğe uygun değerini gösterir. Ancak Şirket yönetimi, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin ilgili araçların kayıtlı değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığına karar vermiştir. Söz konusu finansal araçlar bankalar, krediler ve diğer yükümlülüklerdir.

	Defter değeri Cari dönem 31 Aralık 2018	Gerçeğe uygun değer Cari dönem 31 Aralık 2018
Finansal varlıklar		
Bankalar	282	282
Krediler	120.243	120.243
Finansal yükümlülükler		
Alınan krediler	55.735	52.624
İhraç edilen menkul kıymetler (net)	40.651	40.462
Diğer yükümlülükler	580	580

	Defter değeri Önceki dönem 31 Aralık 2017	Gerçeğe uygun değer Önceki dönem 31 Aralık 2017
Finansal varlıklar		
Bankalar	716	716
Krediler	121.807	121.807
Finansal yükümlülükler		
Alınan krediler	85.161	84.483
İhraç edilen menkul kıymetler (net)	11.962	12.239
Muhtelif borçlar	177	177

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 2018		Önceki dönem 31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Kasa/Efektif	-	-	-	-
TCMB	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

2. Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklara ilişkin bilgiler:

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlığı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal varlık bulunmamaktadır.

3. a) Bankalara ilişkin bilgiler:

	Cari dönem 31 Aralık 2018		Önceki dönem 31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Bankalar	282	-	716	-
Yurtiçi	282	-	716	-
Yurtdışı	-	-	-	-
Yurtdışı merkez ve şubeler	-	-	-	-
Toplam	282	-	716	-

b) Yurtdışı bankalar hesabına ilişkin bilgiler

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla yurtdışı banka bakiyesi bulunmamaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin bilgiler:

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

a) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in repo işlemlerine konu olan, teminata verilen veya bloke edilen gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

b) Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

5. Kredilere ilişkin açıklamalar:

a) Şirket'in ortaklarına ve mensuplarına verilen her çeşit kredi veya avansın bakiyesine ilişkin bilgiler bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 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 2017: Bulunmamaktadır).

c) Tüketici kredileri, bireysel kredi kartları ve personel kredilerine ilişkin bilgiler bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

d) Taksitli ticari krediler ve kurumsal kredi kartlarına ilişkin bilgiler bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

e) Kredilerin kullanıcılara göre dağılımı:

	Cari dönem 31 Aralık 2018	Önceki dönem 31 Aralık 2017
Kamu	-	-
Özel	120.243	121.807
Toplam	120.243	121.807

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

	Cari dönem 31 Aralık 2018	Önceki dönem 31 Aralık 2017
Yurtiçi	120.243	121.807
Yurtdışı	-	-
Toplam	120.243	121.807

g) Bağlı ortaklık ve iştiraklere verilen krediler bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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.i) Kredilere ilişkin olarak ayrılan özel karşılıklar veya temerrüt (Üçüncü Aşama) karşılıkları:

	Cari dönem 31 Aralık 2018
12 Aylık Beklenen Zarar Karşılığı (Birinci Aşama)	-
Kredi Riskinde Önemli Artış (İkinci Aşama)	-
Temerrüt (Üçüncü Aşama)	7.411
Toplam	7.411

h.ii) Kredilere ilişkin olarak ayrılan özel karşılıklar:

	Önceki dönem 31 Aralık 2017
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
Toplam	128

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 2018 tarihi itibarıyla taşınan değer (TL)
2014 Portföyleri	2014	TRY	48.350	22.287
2015 Portföyleri	2015	TRY	25.300	23.421
2015 Portföyleri	2015	EUR	2.850	-
2016 Portföyleri	2016	TRY	43.000	37.705
2017 Portföyleri	2017	TRY	20.000	27.243
2018 Portföyleri	2018	TRY	7.350	9.587
				120.243

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

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 alacaklara ilişkin bilgiler (Net) : (Devamı)

Tahsili gecikmiş alacakların hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki pozitif farklar “Kredilerden alınan faizler” kalemi altında gelir olarak negatif farklar ise “Beklenen zarar karşılıkları” altında 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 2018 tarihi itibarıyla yukarıda bahsedilen yöntemin uygulanması sonucu tahsili gecikmiş alacakların net kayıtlı değeri 120.243 TL (31 Aralık 2017: 121.807 TL)’dir.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Şirket satın aldığı portföyleri ve tekil kredileri için ödediği satın alma bedellerini finansal durum tablosunda 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 değerlemesi hesaplamasında 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 2019-2025 yılları için tahmin ettiği indirgenmemiş tahsilat tutarı 195.006 TL’dir (31 Aralık 2017: 200.150 TL).

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 alacaklardan Şirket tarafından yeniden yapılandırılan ya da yeni bir itfa planına bağlanan krediler ve diğer alacaklara ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

ii) Donuk alacakların hareketlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	I. Aşama	II. Aşama	III. Aşama
Önceki dönem sonu bakiyesi	-	-	121.807
TFRS 9 açılış etkisi ^(*)	-	-	(22)
Dönem içi intikal (+)	-	-	7.350
Dönem içindeki tahsilatlar (-)	-	-	(47.897)
Ayrılan karşılık tutarı (-)	-	-	(6.866)
Dönem içinde değerlendirme sonucu için yazılan gelir	-	-	17.710
Kredilerden alınan faizler ^(*)	-	-	28.161
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla net defter değeri	-	-	120.243

	III. Grup Tahsil İmkani sınırlı krediler ve diğer alacaklar	IV. Grup Tahsili şüpheli krediler ve diğer alacaklar	V. Grup Zarar niteliğindeki krediler ve 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 2017: Bulunmamaktadır).

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

iv) Donuk alacakların kullanıcı gruplarına göre brüt ve net tutarlarının gösterimi:

	I. Aşama	II. Aşama	III. Aşama
Cari dönem (net)	-	-	120.243
Gerçek ve tüzel kişilere kullandırılan krediler (brüt)	-	-	127.654
Karşılık tutarı (-)	-	-	7.411
Gerçek ve tüzel kişilere kullandırılan krediler (net)	-	-	120.243
Bankalar (brüt)	-	-	-
Karşılık tutarı (-)	-	-	-
Bankalar (net)	-	-	-
Diğer krediler(brüt)	-	-	-
Karşılık tutarı (-)	-	-	-

Kredilere ilişkin olarak ayrılan beklenen zarar karşılıkları: 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolarda ayrılan beklenen zarar karşılığı 7.411 TL'dir (31 Aralık 2017 – 128 TL özel karşılık).

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

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

v) Zarar niteliğindeki krediler ve diğer alacaklar için tasfiye politikasının ana hatları :
Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

6. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen yatırımlara ilişkin bilgiler (net) :

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen yatırımlar bulunmamaktadır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadeye kadar elde tutulacak yatırımlara bulunmamaktadır.

7. **İştiraklere ilişkin bilgiler (net):** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

8. **Bağlı ortaklıklara ilişkin bilgiler (net):** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

9. **Birlikte kontrol edilen ortaklıklara (iş ortaklıklarına) ilişkin açıklamalar:** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

10. **Kiralama işlemlerinden alacaklara ilişkin bilgiler (net):** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

11. **Türev finansal varlıklara ilişkin açıklamalar:**

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla türev finansal araçlar bulunmamaktadır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla türev finansal araçlar bulunmamaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hesaplarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Büro makinaları	Diğer menkuller	Toplam
1 Ocak 2018 net defter değeri	532	-	532
Girişler	180	-	180
Çıkışlar	-	-	-
Dönem amortisman gideri	(182)	-	(182)
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla net defter değeri	530	-	530

	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 itibarıyla net defter değeri	532	-	532

13. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar:

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş amortisman hesaplarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Haklar
1 Ocak 2018 net defter değeri	368
Girişler	247
Dönem amortisman gideri	(169)
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla net defter değeri	446

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

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 2018 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

15. Ertelenmiş vergi varlığına ilişkin açıklamalar:

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı net ertelenmiş vergi varlığı 75 TL'dir (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

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

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolarında 725 TL satış amaçlı elde tutulan varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 255 TL).

17. Cari vergi varlığına ilişkin bilgiler:

a) Cari vergi varlığına ilişkin açıklamalar:

Vergi varlığına ilişkin bilgiler: Şirketin 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 427 TL kurumlar vergisi varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

18. Diğer aktiflere ilişkin bilgiler:

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

Bilançonun diğer aktifler kalemi 380 TL (31 Aralık 2017: 108 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. Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yükümlülüklerle ilişkin bilgiler:

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal yükümlülükler bulunmamaktadır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal borçlar bulunmamaktadır.

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

	Cari dönem		Önceki dönem	
	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
T.C. Merkez Bankasından	-	-	-	-
Yurtiçi bankalardan	55.735	-	85.161	-
Yurtdışı bankalardan	-	-	-	-
Yurtdışı merkez ve şubelerden	-	-	-	-
Toplam	55.735	-	85.161	-

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Kısa vadeli	38.140	-	52.461	-
Orta ve uzun vadeli	17.595	-	32.700	-
Toplam	55.735	-	85.161	-

Şirket'in yükümlülüklerinin yoğunlaştığı alanlara ilişkin açıklamalar: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

4. İhraç edilen menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ihraç edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

ISIN KODU	İhraç Tarihi	İhraç Edilen		İtfa Tarihi	Satış Yöntemi	Kupon Sayısı
		Nominal Tutar				
TRSDVYA61910	26 Aralık 2017	12.000		25 Haziran 2019	Nitelikli Yatırımcı	6
TRFDVYA31910	26 Aralık 2018	9.000		26 Mart 2019	Nitelikli Yatırımcı	-
TRSDVYA22011	28 Ağustos 2018	15.000		25 Şubat 2020	Nitelikli Yatırımcı	6
TRFDVYA81915	10 Ağustos 2018	5.000		9 Ağustos 2019	Nitelikli Yatırımcı	4

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 yeniden hesaplanmaktadır.

5. Diğer yükümlülüklerle ilişkin bilgiler:

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla diğer yükümlülükler Şirket'e tahsilat ve arşiv hizmetleri veren ve diğer hizmet tedarik eden satıcılara olan 580 TL tutarındaki borç tutarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla muhtelif borçlar Şirket'e tahsilat ve arşiv hizmetleri veren ve diğer hizmet tedarik eden satıcılara olan 177 TL tutarındaki borç tutarından oluşmaktadır.

6. Kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

7. Türev finansal yükümlülükler ilişkin bilgiler:

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla türev finansal yükümlülükler bulunmamaktadır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla türev finansal yükümlülükler bulunmamaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

8. Karşılıklara ilişkin açıklamalar :

Diğer karşılıklara ilişkin bilgiler:

- 1) Diğer karşılıkların, karşılıklar toplamının %10'unu aşması halinde aşımaya sebep olan alt hesap isim ve tutarları: Diğer karşılıklar personel prim karşılığı ve diğer karşılıklardan 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 iskonto işlemine tabi tutmuş ve indirgenmiş net değerleri üzerinden mali tablolarına yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Dönem başı - 1 Ocak	79	83
Faiz maliyeti	20	7
Hizmet maliyeti	60	39
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(39)	(100)
Aktüeryal kayıp	20	50
Dönem sonu - 31 Aralık	140	79

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihiyle kullanılmamış izin bakiyesi 58 TL'dir (31 Aralık 2017: 37 TL).

9. Vergi valığına / borcuna ilişkin açıklamalar:

a) Cari vergi borcuna ilişkin açıklamalar:

- 1) Vergi karşılığına ilişkin bilgiler: Şirketin 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 429 TL).
- 2) Ödenecek vergilere ilişkin bilgiler: Şirket'in 2018 yılı işlemlerine istinaden ödeyeceği vergi borçları aşağıdaki gibidir; "Diğer" satırında görünen rakam 246 TL gelir vergisinden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 208 TL).

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 2018	Önceki dönem 31 Aralık 2017
Diğer	246	208
Ödenecek kurumlar vergisi	-	429
Toplam	246	637

3) Ödenecek SGK Primlerine ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in ödeyeceği prim borcu 94 TL'dir (31 Aralık 2017: 82 TL).

b) **Ertelenmiş vergi varlığına / borcuna ilişkin bilgiler:** Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolarında yansıttığı 75 TL tutarında vergi varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 540 TL ertelenmiş vergi borcu).

a) **Ertelenmiş vergi varlığına / borcuna ilişkin detaylar :**

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü	
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Personel prim karşılığı	300	272	66	54
Çalışan hakları karşılığı	198	116	44	23
Diğer karşılıklar	52	85	11	17
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar (-)	-	59	-	12
Alacak karşılıkları	-	65	-	13
Ertelenmiş vergi varlığı			121	119
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar (-)	(110)	-	(25)	-
Krediler ve alacaklar değerlendirme farkları	(84)	(3.281)	(18)	(656)
Kullanılan krediler iç verim reeskont farkı	(15)	(15)	(3)	(3)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)			(46)	(659)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net			75	(540)

10. **Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlık borçları hakkında açıklamalar:** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

11. **Sermaye benzeri borçlanma araçlarına ilişkin açıklamalar:**

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Sermaye benzeri borçlanma araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 Sucaz, 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 Sucaz 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'tan 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 tamamını nakden ve peşinen ödemiştir.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı ve Şirket ortaklarının bilgileri aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2018			31 Aralık 2017		
	Pay oranları	Hisse adedi	Toplam değer (tam TL)	Pay oranları	Hisse adedi	Toplam değer (tam TL)
Lider Faktoring A.Ş.	%100	20.000.000	20.000.000	%100	20.000.000	20.000.000
Toplam	%100	20.000.000	20.000.000	%100	20.000.000	20.000.000

a) Ödenmiş sermayenin gösterimi:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Hisse senedi karşılığı	20.000	20.000
İmtiyazlı hisse senedi karşılığı	-	-

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisse senedi karşılığı "g" maddesinde açıklanmaktadır.

Şirket'in 20,000,000 adet hissesi bulunmaktadır ve bir adet hissesinin 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: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 10.000 TL).

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 (Devamı):

- d) Cari dönem içinde sermaye yedeklerinden sermayeye ilave edilen kısma ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).
- e) 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 (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).
- f) 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 2017: Bulunmamaktadır).
- g) Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).
- h) Menkul değerler değer artış fonuna ilişkin açıklamalar: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).
- i) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere ilişkin açıklamalar:

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Birinci tertip genel kanuni yedek akçe	244	-
Toplam	244	-

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla birinci tertip genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş/çıkarılmış sermayesinin %1'i oranında olup, ikinci tertip genel kanuni yedek akçe için herhangi bir sınır bulunmamaktadır. Söz konusu yedek akçeler Şirket'in ödenmiş/çıkarılmış sermayesinin yarısını aşmadığı sürece, sadece zararların kapatılmasında, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

- j) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderlere ilişkin açıklamalar:

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları:

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 56 TL (31 Aralık 2017: 40 TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç veya kayıplardan oluşmaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 (Devamı):

k) Geçmiş yıllar karları/zararlarına ilişkin açıklamalar:

Net dönem karı dışındaki birikmiş kar/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir. Şirket'in finansal tablolarındaki geçmiş yıllar karları/zararlarının dağılımı aşağıda verilmektedir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Geçmiş yıllar karları	(22)	2.112
Olağanüstü yedekler	4.631	-
Toplam	4.609	2.112

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 2017: Bulunmamaktadır).
- b) Aşağıdakiler dahil nazım hesap kalemlerinden kaynaklanan muhtemel zararların ve taahhütlerin yapısı ve tutarı:
- 1) Diğer teminat mektupları: 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 2.698 TL (31 Aralık 2017: 622 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 2017: Bulunmamaktadır).
- c) Gayrinakdi kredilere ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).
- d) Faktoring garantilerine ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).
- e) Diğer bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).
2. **Türev işlemlere ilişkin açıklamalar:** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).
3. **Koşullu borçlar ve varlıklara ilişkin açıklamalar:** Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 2018		Önceki dönem 31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Kısa vadeli kredilerden	-	-	-	-
Orta ve uzun vadeli kredilerden	-	-	-	-
Takipteki alacaklardan alınan faizler	45.871	-	28.688	-
Toplam	45.871	-	28.688	-

b) Bankalardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler:

	Cari dönem 31 Aralık 2018		Önceki dönem 31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
T.C. Merkez Bankasından	-	-	-	-
Yurtiçi bankalardan	177	-	260	-
Yurtdışı bankalardan	-	-	-	-
Yurtdışı merkez ve şubelerden	-	-	-	-
Toplam	177	-	260	-

c) Menkul değerlerden alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2018 tarihi itibari ile Şirket'in menkul değerlerden aldığı faiz geliri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

ç) İştirak ve bağlı ortaklıklardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2018 tarihi itibari ile Şirket'in iştirak ve bağlı ortaklıklardan aldığı faiz geliri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

2. Faiz giderlerine ilişkin bilgiler:

a) Kullanılan kredilere verilen faizlere ilişkin bilgiler:

	Cari dönem 31 Aralık 2018		Önceki dönem 31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Bankalara	16.705	-	14.240	-
- T.C. Merkez Bankasına	-	-	-	-
- Yurtiçi bankalara	16.705	-	14.240	-
- Yurtdışı bankalara	-	-	-	-
- Yurtdışı merkez ve şubelere	-	-	-	-
Diğer kuruluşlara	4.619	-	30	-
Toplam	21.324	-	14.240	-

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 2018 tarihi itibari ile Şirket'in iştirak ve bağlı ortaklıklara verdiği faiz gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).
- c) İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizlere ilişkin bilgiler: 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde ihraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler 4,619 TL'dir (31 Aralık 2017: 30 TL).
- ç) Mevduata ödenen faizin vade yapısına ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).
3. **Temettü gelirlerine ilişkin bilgiler:** 31 Aralık 2018 tarihi itibari ile Şirket'in temettü geliri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).
4. **Ticari kâr/zarara ilişkin açıklamalar (net):** 31 Aralık 2018 tarihi itibari ile Şirket'in 22 TL ticari karı bulunmaktadır.
5. **Diğer faaliyet gelirlerine ilişkin bilgiler:** 31 Aralık 2018 tarihi itibari ile Şirket'in diğer faaliyet gelirleri 290 TL'dir (31 Aralık 2017: 174 TL). Diğer faaliyet gelirleri kaleminin 24 TL tutarındaki kısmı şirketin alacaklarına istinaden edinmiş olduğu gayrimenkullerin satışından elde edilen gelirlerden (31 Aralık 2017: 97 TL), 254 TL tutarındaki bakiye Şirket'in avans verdiği dava takip dosyalarının iadesinden (31 Aralık 2017:75 TL), 12 TL tutarındaki bakiye ise diğer gelirlerden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 2 TL).
6. **Beklenen zarar karşılıkları:**
31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde beklenen zarar karşılıkları 6.866 TL'dir.
31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde 29 TL değer düşüklüğü karşılığı bulunmaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

7. Diğer faaliyet giderlerine ilişkin bilgiler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Personel giderleri(*)	6.835
Maddi duran varlık amortisman giderleri	182
Maddi olmayan duran varlık amortisman giderleri	169
Kıdem tazminatı karşılığı	80
Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı	21
Diğer işletme giderleri	10.212
- Dava ve mahkeme giderleri	6.526
- Haberleşme giderleri	909
- Faaliyet kiralama giderleri	720
- Bilgisayar kullanım giderleri	201
- Vergi, resim ve harç giderleri	121
- Aidatlar ve katılım payı giderleri	80
- Diğer giderler	1.655
	17.499

(*) Kar veya zarar tablosunda “Diğer Faaliyet Giderleri” içinde olmayan, ayrı bir kalem olarak yer alan “Personel Giderleri” de bu tabloda yer almaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Personel giderleri	4.988
Maddi duran varlık amortisman giderleri	189
Maddi olmayan duran varlık amortisman giderleri	124
Kıdem tazminatı karşılığı	46
Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılığı	4
Diğer işletme giderleri	5.907
- Dava ve mahkeme giderleri	3.732
- Haberleşme giderleri	439
- Bilgisayar kullanım giderleri	548
- Faaliyet kiralama giderleri	424
- Vergi, resim ve harç giderleri	125
- Alınan portföylere ilişkin giderler	60
- Diğer giderler	579
	11.258

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 vergi öncesi kar/zararına ilişkin açıklama:

Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karın önemli bir kısmı, 24.724 TL'si net faiz gelirlerinden (31 Aralık 2017: 14.708 TL), 171 TL'si ücret ve komisyon giderlerinden (31 Aralık 2017: 113 TL), 290 TL'si diğer faaliyet gelirlerinden (31 Aralık 2017: 174 TL), 6.866 TL'si beklenen kredi zarar karşılıklarından (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır), 10.664 TL'si diğer faaliyet giderlerinden (31 Aralık 2017: 11.258 TL) ve 6.835 TL'si personel giderlerinden (31 Aralık 2017: 4.988 TL), 22 TL'si kambiyo karından (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır) oluşmaktadır.

9. Sürdürülen faaliyetler vergi karşılığına ilişkin açıklamalar:

- a) Hesaplanan cari vergi geliri ya da gideri ile ertelenmiş vergi geliri ya da gideri: 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 562 TL vergi gideri bulunmaktadır (31 Aralık 2017:751 TL).

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Sürdürülen faaliyetler vergi karşılığı	49	(719)
Cari vergi karşılığı	(562)	(751)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	611	32
Durdurulan faaliyetler vergi karşılığı	-	-
Cari vergi karşılığı	-	-
Ertelenmiş vergi gideri	-	-
Toplam	49	(719)

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 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 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Vergi öncesi kar	500	3.482
%22 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri (-)	(110)	(696)
Diğer indirim ve ilaveler, net	159	(23)
Vergi gideri	49	(719)

- b) Geçici fark, mali zarar ve vergi indirim ve istisnaları itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi geliri ya da gideri: 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla geçici farkların oluşmasından veya kapanmasından kaynaklanan 611 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 32 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri bulunmaktadır).

10. Sürdürülen faaliyetler faaliyetler dönem net kar/zararına ilişkin açıklama:

Yukarıdaki 8 nolu maddede açıklanmaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 kar 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. Kar veya zarar tablosunda yer alan diğer kalemlere ilişkin açıklamalar: 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 171 TL tutarındaki verilen ücret ve komisyonlar, gayri nakdi kredi komisyonları, ihraç edilen tahvil komisyonları ve ekspertiz ücretlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 113 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 artırımı yapılmıştır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarı ile Şirket'in özkaynak hareket tablosuna dönem içindeki faaliyetlerinden kaynaklanan 549 TL tutarındaki kar eklenmiştir. Dönem sonu itibarıyla öz kaynakları 20.000 TL ödenmiş sermaye, 22 TL geçmiş yıllar zararı, 56 TL tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları/kazançları, 244 TL yasal yedekler, 4.631 TL olağanüstü yedekler ve 549 TL cari dönem karından oluşmaktadır.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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:

Dönem başı	31 Aralık 2018
Nakit değerler	-
Bankalar ve diğer mali kuruluşlar - 3 aya kadar vadeli	282
Bankalar arası para piyasası - 3 aya kadar vadeli	-
Nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	282

Dönem sonu	31 Aralık 2017
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

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

Serbest kullanımda 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:

“Faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim öncesi faaliyet karı” içinde yer alan 11.997 TL tutarındaki “Diğer” kalemi, esas olarak nakit çıkışı oluşturmayan giderler haricindeki diğer faaliyet giderlerinden oluşmaktadır.

“Faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim” içinde yer alan 1.244 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.

“Faaliyet konusu aktif ve pasiflerdeki değişim” içinde yer alan 247 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

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 Sucaz, 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 sayı numaralı yazı ile BDDK tarafından onaylanmış olup; Şirket hisse devri 29 Aralık 2016 tarihinde gerçekleşmiştir.

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 Sucaz 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 Sucaz arasında imzalanan pay devir sözleşmesi ile Nedim Menda ve Jak Sucaz'ın 1.000'er adet paylarını Lider Faktoring A.Ş.'ye devredilmiştir.

Şirket'in 31 Aralık 2018 sona eren hesap döneminde ilişkili taraflarda 11,819 TL tutarında bonusu ve 1,853 TL tutarında elde ettiği faiz geliri bulunmaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Şirket'in üst düzey yöneticilere sağlamış olduğu menfaatler toplamı 643 TL'dir (31 Aralık 2017: 283 TL).

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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;

Şirket, 29 Ocak 2019 vade başlangıç tarihli 6.000 TL nominal tutarlı TRFDVYA51918 ISIN kodlu bonoların Nitelikli Yatırımcılara satış yöntemiyle ihracını gerçekleştirmiştir. Bonoların itfa tarihi 17 Mayıs 2019'dir.

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

DESTEK VARLIK YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

YEDİNCİ BÖLÜM

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

I- BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR:

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablo ve dipnotları KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulmuş olup, 14 Şubat 2019 tarihli bağımsız denetçi raporu finansal tabloların önünde sunulmuştur.

II- BAĞIMSIZ DENETÇİ TARAFINDAN HAZIRLANAN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR:

Bulunmamaktadır.

.....