

Denge Yatırım Holding Anonim Şirketi

1 Ocak-30 Haziran 2016 Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar
ve
Sınırlı Denetim Raporu

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 Haziran 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	2-3
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-44
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ YATIRIMLAR	
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	
NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR	
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR	
NOT 13 STOKLAR	
NOT 14 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR	
NOT 15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR	
NOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	
NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	
NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 23 TAAHHÜTLER	
NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	
NOT 25 EMEKLİLİK PLANLARI	
NOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 27 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	
NOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	
NOT 29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	
NOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	
NOT 31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER	
NOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/GİDERLER	
NOT 33 FİNANSAL GELİRLER/GİDERLER	
NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	
NOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	
NOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ	
NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	
NOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	
NOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 VE 31 ARALIK 2015 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	30.06.2016	31.12.2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		51.024.987	44.716.904
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	5.404.154	2.077.732
Finansal Yatırımlar	7	809.976	881.254
Ticari Alacaklar	10	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	14	42.920.662	39.971.345
<i>Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar</i>		42.920.662	39.971.345
<i>Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar</i>		-	-
Diğer Alacaklar	11	1.500.674	1.500.674
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	1.500.674	1.500.674
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11,37	-	-
Stoklar	13	541	727
Peşin Ödenmiş Giderler	26	107.649	14.615
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	35	28.395	57.733
Diğer Dönen Varlıklar	26	252.936	212.824
Duran Varlıklar		1.940.728	2.719.413
Finansal Yatırımlar	7	1.486.175	1.649.614
Maddi Duran Varlıklar	18	449.573	1.069.547
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.980	252
<i>Şerefiye</i>	20	-	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	19	4.980	252
Peşin Ödenmiş Giderler	26	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		52.965.715	47.436.317

Takip eden notlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçalarını oluştururlar.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 VE 31 ARALIK 2015 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş Cari Dönem 30.06.2016	Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2015
Kısa Vadeli Yükümlülükler		675.146	461.987
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	-	-
<i>Ticari Borçlar</i>	<i>10</i>	<i>7.219</i>	<i>10.115</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>7.219</i>	<i>10.115</i>
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	622	-
Diğer Borçlar	11	603.397	341.164
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>11</i>	<i>603.397</i>	<i>341.164</i>
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>11,37</i>	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	63.908	110.708
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	-	-
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		-	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		28.184	201.145
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		17.912	61.990
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	<i>24</i>	<i>17.912</i>	<i>61.990</i>
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	<i>22</i>	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	10.272	139.155
ÖZKAYNAKLAR		52.262.385	46.773.185
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	52.253.884	46.765.887
Ödenmiş Sermaye		11.000.000	8.000.000
Paylar İlişkin Primler / Iskontolar		3.721.237	6.721.237
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		-	(8.363)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		427.154	557.905
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		59.046	59.046
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)		31.436.062	21.563.501
Net Dönem Karı / (Zararı)		5.610.385	9.872.561
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	8.501	7.298
TOPLAM KAYNAKLAR		52.965.715	47.436.317

Takip eden notlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçalarını oluştururlar.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2016 30.06.2016	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2015 30.06.2015
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	5,28	-	-
Satışların Maliyeti (-)	5,28	-	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)			
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	5,28	7.302.829	5.206.738
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	5,28	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/(Zarar)		7.302.829	5.206.738
BRÜT KAR		7.302.829	5.206.738
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	29	(826.773)	(809.579)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	20.575	9.110
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	31	(1.060.838)	(224.045)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		5.435.793	4.182.224
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	24.557	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	-	(2.687)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		5.460.350	4.179.537
Finansal Gelirler	33	176.963	51.788
Finansal Giderler (-)	33	(60.103)	(30.707)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		5.577.210	4.200.618
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	35	34.378	171.509
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		(63.908)	(34.544)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		98.286	206.053
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		5.611.588	4.372.127
DURDURULAN FAALİYETLER		-	-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	52.198
DÖNEM KARI / (ZARARI)		5.611.588	4.424.325
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		5.611.588	4.424.325
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.203	38.559
Ana Ortaklık Payları		5.610.385	4.385.766
Pay Başına Kazanç		0,5100	0,3987
<i>Sürdürülen Faaliyetler Pay Başına Kazanç</i>	<i>36</i>	<i>0,5100</i>	<i>0,3940</i>
<i>Durdurulan Faaliyetler Pay Başına Kazanç</i>	<i>36</i>	<i>-</i>	<i>0,0047</i>
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacaklar		8.363	(1.243)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve (Kayıpları)		10.454	(1.554)
Vergi Etkisi		(2.091)	311
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanacaklar		(130.751)	18.783
Satılmaya Hazır Finansal Varlık Değer Artış		(163.439)	23.479
Vergi Etkisi		32.688	(4.696)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(122.388)	17.540
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		5.489.200	4.441.865
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		5.489.200	4.441.865
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.203	38.559
Ana ortaklık payları		5.487.997	4.403.306

Takip eden notlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçalarını oluştururlar.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI

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

	Notlar	Sınırlı Bağımsız Denetimden	Sınırlı Bağımsız Denetimden
		Geçmiş Cari Dönem 01.01.2016 30.06.2016	Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2015 30.06.2015
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.668.938	(1.653.808)
Dönem Karı (Zararı)		5.610.385	4.424.325
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı/(Zararı)		5.610.385	4.424.325
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		-	-
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		997.766	(1.668.322)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	18, 19	100.246	16.981
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		999.867	224.040
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	999.867	224.040
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		19.580	5.911
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	12	19.580	5.911
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(117.231)	(1.830.409)
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	33	(176.382)	(1.860.991)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	33	59.151	30.582
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		54.936	-
<i>Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler</i>	31	54.936	-
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	35	(34.378)	(140.221)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(24.557)	-
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	32	(24.557)	-
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(697)	-
Bağlı Ortaklıkların veya Müsterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	34	-	55.376
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.805.844)	(4.335.955)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	11	16.342	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		-	1.010
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	10	-	1.010
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış (Artış)	14	(3.949.184)	(5.465.897)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	13	186	659.094
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	26	(93.034)	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.896)	20.646
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	10	(2.896)	20.646
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	621	-
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		262.233	1.081.679
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	11	262.233	1.081.679
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(40.112)	(632.487)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.802.307	(1.579.952)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	12	(53.204)	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(80.165)	(73.856)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		539.557	(2.494.002)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		-	525.000
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışlar	2	-	(3.000.000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18, 19	544.557	187.534
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18, 19	(5.000)	(206.536)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		117.231	2.411.150
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	2.250.000
Ödenen Faiz	33	(59.151)	-
Alınan Faiz	33	176.382	161.150
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		3.325.726	(1.736.660)
Döviz Kurlarındaki Değişimin Nakit ve Benzerleri Üzerindeki Etkisi		696	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		3.326.422	(1.736.660)
DÖNEM BAŞI NAKİT DEĞERLER	6	2.077.732	5.769.906
DÖNEM SONU KASA VE BANKALAR	6	5.404.154	4.033.246

Takip eden notlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçalarını oluştururlar.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Sınırlı Denetimden Geçmiş	Not	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	ÖZKAYNAKLAR
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Diğer Kazanç ve Kayıplar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Diğer Kazanç ve (Kayıplar)	Yasal Yedekler	İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazancı	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)			
1 Ocak 2015 Tarihindeki Bakiyeler		8.000.000	6.721.237			401.192	-	56.844	-	13.421.153	8.144.550	36.744.976	980.728	37.725.704
Transferler	27							2.202		8.142.348	(8.144.550)	-	-	-
Bağlı Ortaklık Satış											-	-	(581)	(581)
Toplam Kapsamlı Gelir	27				(1.243)	18.783					4.385.766	4.403.306	38.559	4.441.865
- Net Dönem Karı											4.385.766	4.385.766	38.559	4.424.325
- Satılmaya Hazır Fin. Varlık Değer Artışı						18.783						18.783	-	18.783
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar					(1.243)							(1.243)	-	(1.243)
30 Haziran 2015 Tarihi İtibariyle Bakiyeler		8.000.000	6.721.237		(1.243)	419.975		59.046		21.563.501	4.385.766	41.148.282	1.018.706	42.166.988

Sınırlı Denetimden Geçmiş	Not	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	ÖZKAYNAKLAR
				Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Diğer Kazanç ve Kayıplar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Diğer Kazanç ve (Kayıplar)	Yasal Yedekler	İştirak Hisseleri ve Gayrimenkul Satış Kazancı	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)			
1 Ocak 2016 Tarihindeki Bakiyeler		8.000.000	6.721.237	(8.363)		557.905		59.046		21.563.501	9.872.561	46.765.887	7.298	46.773.185
Transferler	27									9.872.561	(9.872.561)	-		
Toplam Kapsamlı Gelir	27			-	-	8.363	(130.751)	-	-	-	5.610.385	5.487.997	1.203	5.489.200
- Net Dönem Karı											5.610.385	5.610.385	1.203	5.611.588
- Satılmaya Hazır Fin. Varlık Değer Artışı						(130.751)						(130.751)	-	(130.751)
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar				8.363								8.363	-	8.363
30 Haziran 2016 Tarihi İtibariyle Bakiyeler		8.000.000	6.721.237	-	-	427.154	-	59.046	-	31.436.062	5.610.385	52.253.884	8.501	52.262.385

Takip eden notlar bu konsolide mali tabloların ayrılmaz parçalarını oluştururlar.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Denge Yatırım Holding A.Ş. ("Şirket" veya "Ana Ortaklık"), 03 Ağustos 2007 tarihinde tescil edilerek kurulmuştur. Şirket, kurulmuş veya kurulacak şirketlerin sermaye ve yönetimine katılarak bunların yatırım, finansman, organizasyon ve yönetim konularının toplu bünye içerisinde güvenli, sağlıklı ve yüksek randıman ile yönetilerek gelişmelerini ve devamlılıklarını sağlamak amacı ile kurulmuştur.

Şirket'in bağlı ortaklığı bağlı Toma Finance Ltd. Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde Finansal Hizmetler alanında faaliyet göstermektedir. Şirket'in Toma Finance Ltd'de ortaklık payı % 99,98'dir.

Şirket'in eski bağlı ortaklığı olan DNG Dış Ticaret A.Ş. üzerindeki kontrol gücü sağlayan hisseler 29.06.2015 tarihi itibarıyla 525.000.- TL bedel ile satılmıştır. DNG Dış Ticaret A.Ş. bu tarih itibarıyla bağlı ortaklık vasfını kaybetmiş ve konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

Şirket'in eski bağlı ortaklığı Yelen-Gülpınar Enerji Üretim San. ve Tic. A.Ş. üzerindeki kontrol gücü sağlayan hisseler 01.09.2015 tarihi itibarıyla 12.000.000.- TL bedel ile satılmıştır. Yelen-Gülpınar Enerji Üretim San. ve Tic. A.Ş. bu tarih itibarıyla bağlı ortaklık vasfını kaybetmiş ve konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

Bundan böyle finansal tablolarda ve dipnotlarda Denge Yatırım Holding A.Ş. ve konsolide edilmiş bağlı ortaklıkları "Grup" olarak adlandırılacaktır.

Şirket'in merkezi İstanbul'dadır ve 31 Haziran 2016 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 10'dur (31 Aralık 2015: 13). Şirket merkezi "Levent Cad. No:49, 34330 Levent, Beşiktaş / İstanbul, Türkiye" adresindedir.

Bu konsolide finansal tablolar ve bunlara ilişkin dipnotlar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 19 Ağustos 2016 tarihli toplantısında kabul edilmiş, onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Yönetim Kurulu Başkanı Recep Ali KEYDAL ve Yönetim Kurulu Üyesi C. Tayyar ÖZERDEM tarafından imzalanmıştır.

Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası "TL" olarak tutmaktadır.

KKTC'de yerleşik ve aynı ülkede faaliyet gösteren Bağlı Ortaklık Toma Finance Ltd. finansal tabloları da fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası (TL) ile raporlanmıştır.

Grup'un mali durumu ve faaliyet sonuçları Grup'un raporlama para birimi olan "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

İlişikteki finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. Grup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama "ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.03 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar, Ana Ortaklık'ın ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler ve/veya kontrol ettiği diğer şirketler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla veya (b) oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Ana Ortaklık'ın menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı Ortaklıklara ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Ana Ortaklık'ın sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmektedir. Ana Ortaklık'ın ve Bağlı Ortaklıklarının, Bağlı Ortaklıklarda sahip olduğu hisselerin finansman maliyeti ile bu hisselerle ait temettüleri, sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmaktadır.

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmakta olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkarılmaktadırlar.

Bağlı Ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve kar veya zarar tablosunda Kontrol Gücü Olmayan Pay olarak gösterilmektedir.

DNG Dış Ticaret A.Ş. üzerindeki kontrol gücü sağlayan 999.000 TL nominal bedelli % 99,90 oranındaki hisse 29.06.2015 tarihi itibarıyla 525.000 TL bedel ile satılmıştır.

Şirket 28 Mart 2014 tarihinde, enerji sektöründe faaliyet gösteren ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'na ("EPDK") elektrik üretim ön lisans başvurusunu yapmış bulunan Yelen-Gülpınar Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne % 70 oranında iştirak etmiş, ilgili iştirake yönelik olarak taahhüt ettiği 10.500.000 TL'nin 7.500.000.- TL kısmını 2014 yılında, 3.000.000.- TL kısmını ise cari dönemde ödemiştir. Şirket'in hisse oranı ve kontrol gücünün %50'den fazla olması nedeniyle Yelen-Gülpınar Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2014 yılı itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir. Yelen-Gülpınar Enerji Üretim San. ve Tic. A.Ş. üzerindeki kontrol gücü sağlayan bu hisseler 01.09.2015 tarihi itibarıyla 12.000.000.- TL bedel ile satılmıştır. Yelen-Gülpınar Enerji Üretim San. ve Tic. A.Ş. bu tarih itibarıyla bağlı ortaklık vasfını kaybetmiş ve konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un mali tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. 1 Ocak 2015- 30 Haziran 2015 kapsamlı gelir tablosunda yapılan aşağıdaki sınıflama dışında önceki dönem mali tablolarında yapılmış bir düzeltme veya sınıflama yoktur.

Grup'un, enerji sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklığı Yelen-Gülpınar Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. Haziran 2015 sonrası dönemde satılarak konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

Aralık 2015 tarihli mali tablolarda Grup'un enerji faaliyetlerine ilişkin dönem kar zararları kapsamlı gelir tablosunda tek bir kalem olarak raporlanmıştır. 30 Haziran 2016 tarihli mali tablolar ile karşılaştırmalı hazırlanan 1 Ocak 2015- 30 Haziran 2015 kapsamlı gelir tablosunda da benzer düzenlemeler yapılarak Yelen-Gülpınar Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ait dönem kar-zararı gelir tablosunda durdurulan faaliyet olarak raporlanmıştır. Yapılan bu yeniden sınıflama nedeniyle önceki dönem kar zarar tablosunda genel yönetim giderleri 344 TL, finansman geliri 157.018 TL, vergi geliri 31.298 TL azalmıştır. Durdurulan faaliyetlere ilişkin kar ise 125.376 TL artmıştır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.05 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup Yönetimi'nin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tablosu tarihi itibari ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar. Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. Hesaplamaya ilişkin detaylar çalışanlara sağlanan faydalar dipnotunda belirtilmiştir. (Not.24)
- Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntısı değeri ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. (Not.2.09.03-2.09.04)
- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmıştır. (Not.10)

2.06 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Grup'un mali durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Cari dönemde Grup'un muhasebe politikalarında bir değişiklik yapılmamıştır.

2.07 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.08 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Mali tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir.

2.09.01 Gelir Kaydedilmesi

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Şirketin gelirlerinin tamamına yakını Finans Sektörü Faaliyetlerine ilişkin faiz gelirlerinden oluşmaktadır. Faiz Geliri etkin faiz oranına göre tahakkuk yoluyla mali tablolara yansıtılmaktadır. Grup tarafından elde edilen Faiz geliri dışında diğer hasılat unsurlarına ilişkin muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir.

Hasılat, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle raporlanmaktadır. Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi.

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre mali tablolara yansıtılır.

Temettü Geliri- Temettü tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte muhasebeleştirilmektedir.

2.09.02 Stok Değerlemesi

Stoklar ticari mal stoklarından oluşmaktadır. Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti, tüm satın alma maliyetlerini içerir.

2.09.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi Duran Varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur.

Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

	<u>Yıl</u>
Ofis makineleri, mobilya ve demirbaşlar	3-10
Taşıt Araçları	5
Özel maliyetler	5

Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dâhil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.09.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi olmayan duran varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. 30 Haziran 2015 tarihi itibarı ile maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar programlarından oluşmakta olup 3 yıllık faydalı ömürleri dikkate alınarak itfa edilirler.

2.09.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.09.06 Kiralama İşlemleri

I) Finansal Kiralama İşlemleri

Grup'un Finansal Kiralama işlemi bulunmamaktadır.

II) Operasyonel Kiralama İşlemleri

Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır.

Kiracı Olarak Grup:

Bir operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri, kiralama süresi boyunca normal yönteme göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır. Ortaklık ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmiştir.

Kiralayan Olarak Grup:

Bir operasyonel kiralama için tahsil edilen kiralar süresi boyunca normal yönteme göre kira geliri olarak kayıtlara alınmaktadır. Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmiştir.

2.09.07 Araştırma Geliştirme Giderleri

Bulunmamaktadır.

2.09.08 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Grup'un özellikli varlıklarla ilgili olarak cari dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti yoktur.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.09.09 Finansal Araçlar

I. Finansal Varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır.

Etkin Faiz Yöntemi

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

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

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

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

b) Vadesine Kadar Elde Tutulan Finansal Varlıklar

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

c) Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara, ilgili dönemin kar veya zarar tablosunda yer verilmemektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak kar veya zarar tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde kar veya zarar tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı kar veya zarar tablosunda iptal edilebilir.

d) Krediler ve Alacaklar

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

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

II. Finansal Yükümlülükler

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

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

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, finansal durum tablosu tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

b) Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı, finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

III. Türev Finansal Araçlar

Bulunmamaktadır.

2.09.10 Kur Değişiminin Etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Finansal Durum Tablosunda yer alan dövize bağlı varlık ve borçlar, finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevirimden ve dövizli işlemlerin tahsil / tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları / zararları kar veya zarar tablosunda yer almaktadır.

2.09.11 Pay Başına Kar / Zarar

Pay başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırmaktadırlar. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır.

Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.09.12 Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

Finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Finansal Durum Tablosu tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Grup, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.09.13 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Grup'un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak mali tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.09.14 İlişkili Taraflar

Bu mali tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar "*ilişkili taraflar*" olarak kabul ve ifade edilmiştir. (Not.37)

2.09.15 Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvikleri ile birlikte araştırma ve geliştirme teşvikleri, Grup'un teşvik talepleri ile ilgili olarak yetkililer tarafından onaylandığı zaman tahakkuk esasına göre gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

2.09.16 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığının konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide mali tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari Vergi

Ana ortaklık ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar için şu bilgiler geçerlidir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, kar veya zarar tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Türkiye'deki Kurumlar Vergisi Kanunu, 21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 5520 sayılı Kanun ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1.1.2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %20'dir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

KKTC'nde faaliyet gösteren Toma Finance Ltd için şu bilgiler geçerlidir: Uluslararası İşletme Şirketleri yürüttükleri faaliyetlerini Gelir Vergisi Yasası, Para Kambiyo Yasası ve Kurumlar Vergisi Yasası kurallarına bağlı olmaksızın yürütürler. Uluslararası İşletme Şirketleri, Kurumlar Vergisi Yasası ve Gelir Vergisi Yasası kurallarına göre saptanacak matrah üzerinden, Kurumlar Vergisi Yasası ve Gelir Vergisi Yasasında belirtilen vergi oranlarına bakılmaksızın %1 (yüzde bir) oranında (2015: %1) vergiye bağlı tutulur. Bu vergi her hesap dönemini izleyen en geç 5 (beş) ay içerisinde Gelir ve Vergi Dairesi veznelere ödenir. Uluslararası İşletme Şirketlerinin yurt dışına yönelik işlemlerinden başka yasalarda aksine kural bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, hiçbir vergi, resim ve harç alınmaz.

Uluslararası İşletme Şirketleri, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde faaliyet gösteren bankalarda mevduat hesabı dâhil her türlü hesap açabilirler. Uluslararası İşletme Şirketlerinin, bu gibi hesaplara uygun şartlarda havale edilen ve/veya bu hesaplara yapılan yatırımlar sonucu oluşan meblağlardan sağlayacakları faiz gelirlerinden alınacak gelir vergisi stopajı Uluslararası İşletme Şirketlerinin tabi olduğu vergi oranını %1 (Yüzde bir) aşamaz. Bu şekilde kesilen vergi stopajı Uluslararası İşletme Şirketlerinin faiz gelirlerinin kesin vergisini teşkil eder, zarar olması halinde başka herhangi bir şekilde bahse konu verginin mahsubu ve/veya iadesi yapılmaz.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Uluslararası İşletme Şirketlerinin, temettü dağıtımından vergi alınmaz.

Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti dışında faaliyet gösteren gerçek ve tüzel kişilere Uluslararası İşletme Şirketleri tarafından ödenen faiz vergi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınmasından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Mali tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Grup, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

2.09.17 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilerek provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli mali tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının finansal durum tablosu tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak mali tablolara yansıtılmıştır.

2.09.18 Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler finansal durum tablosunda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akış tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

2.09.19 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır.

2.10 Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.11 Yabancı Para İşlemleri

Grup yabancı para cinsinden olan işlemleri işlem tarihinde geçerli olan kurlar üzerinden çevirmiştir. Yabancı para cinsinden ifade edilen parasal varlıklar ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki TCMB döviz alış kurları esas alınarak Türk lirasına çevrilmişlerdir.

Bu tür işlemlerden kaynaklanan, kur farkı gelir ve giderleri ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmıştır.

2.12 İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.13 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgi:

TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu”(Değişiklik): Yapılan değişiklik standartta köklü değişiklikler içermemektedir. Önemlilik, dipnot yapısı, muhasebe politikaları açıklamaları, özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında bazı düzenlemeler getirmiştir. Değişiklikler ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

TMS 27 “Bireysel Finansal Tablolar” (Değişiklik): Bireysel finansal tablolarda; iştirak, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklar için özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine yeniden izin veren bir düzenleme yapılmıştır. Yapılan değişikliğe göre bu tür yatırımlar bireysel finansal tablolarda TFRS 9’a (veya TMS 39) göre hesaplanan değeriyle veya maliyet değeri ile yer alabileceği gibi özkaynaktan pay alma yöntemi ile de muhasebeleştirilebilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” ve TMS 38 “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” (Değişiklik) : Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar için amortisman ve itfa payı hesaplamalarında hasılat bazlı yöntemler kaldırılmıştır. Değişiklikler ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” ve TMS 28 “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (Değişiklik): Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları: Yatırımcı işletmenin iştirakine veya iş ortaklığına varlık satışı veya varlık katkısının söz konusu olması durumunda belirli şartlar altında bütün kazancın yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesine ilişkin değişiklikler yapılmıştır. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. 15 Aralık 2015 tarihinde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”), özkaynak yöntemi muhasebeleştirilmesi ile ilgili yaptığı araştırma projesinin sonuçlarını beklemeye karar verdiği için uygulama tarihini süresiz olarak ertelemiştir.

TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar”, TMS 28 “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” ve TFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar” (Değişiklik): Yatırım işletmeleri “Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması”: Bu değişiklikler ile yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirilmiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” (Değişiklik): Yapılan değişiklik müşterek faaliyetlerde hisse edinimine ilişkin düzenlemeler içermektedir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, TFRS 3 ve diğer UFRS’lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Değişiklikler ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 14 “Düzenleyici Erteleme Hesapları”: Bu standart ilk kez TFRS uygulayacak işletmeler için hâlihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını TFRS’ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Değişiklikler ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS/TFRS’lerdeki yıllık iyileştirmeler:

KGK, Eylül 2014’te ‘2012–2014 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirme’ değişikliğiyle aşağıdaki standartlarda iyileştirme ve güncellemeler yapılmıştır.

Yıllık iyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik): İş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerin (fonlananların ve fonlanmayanların) iskonto edilmesinde kullanılan oranlar, özel sektör tahvillerinden yüksek kaliteli olanların raporlama dönemi sonundaki piyasa getirilerine bakılarak belirlenir. Para biriminin, bu gibi yüksek kaliteli özel sektöre ait tahviller için derin bir piyasanın bulunmadığı durumlarda, bu para birimi cinsinden ifade edilen devlet tahvillerinin (raporlama dönemi sonundaki) piyasa getirileri kullanılır. Özel sektör veya devlet tahvillerinin para birimleri ve vadeleri, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerin para birimi ve tahmin edilen vadeleriyle tutarlı olmalıdır. İskonto oranları belirlenirken yükümlülüklerin karşılandığı ülke’nin değil para biriminin dikkate alınması konusunda değişiklik getirilmiştir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

**30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” (Değişiklik): Ara dönem finansal tablolarda yer verilen açıklamalar, işletmenin ara dönem finansal tablolarıyla aynı şartlarda ve aynı zamanda finansal tablo kullanıcılarının kullanımına hazır olan diğer bazı beyanlara ara dönem finansal tablolarından çapraz referans verilmek suretiyle dahil edilebilir (yönetim görüşü veya risk raporu gibi). Finansal tablo kullanıcılarının, çapraz referans verilmiş bilgilere aynı şart ve aynı zamanda ulaşamamaları durumunda, ara dönem finansal rapor eksik olarak düzenlenmiş sayılır. Bu bilgiler normal olarak yıllık hesap dönemi esasına göre raporlanır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” (Değişiklik): İşletme, bir varlığı (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satış veya ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırdığında; bu sınıflamalarda olabilecek değişikliklerin muhasebeleştirilmesi/uygulanması ile ilgili açıklık getirmiştir. Değişiklikler ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar” (Değişiklik): a) Standard’da ifade değişikliği yapılmıştır: “sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde ve söz konusu hesap dönemlerinin ara dönemlerinde uygulanır.” ifadesi “sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır.” ile güncellenmiştir. b) Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı konusunda açıklık getirilmiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

ii) 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulama tercihi kullanılmamış yeni standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

TFRS 9 “Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Açıklama” : TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. Yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Daha sonra yapılan değişiklikler ile zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihine ertelenmiştir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. (Bu değişiklikler henüz KGK tarafından yayımlanmamıştır.)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır ve bu nedenle TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. UMSK tarafından yayımlanmış yeni standartlar ve yapılan değişiklikler henüz yürürlüğe girmemiştir.

UMS 7 “Nakit Akış Tabloları” (Değişiklik): Ocak 2016’da yapılan değişikliklerle işletmelerin finansal borçlarındaki değişimlere ilişkin dipnot bilgilerinin iyileştirilmesi konusunda düzenlemeler yapılmıştır. İşletmelerin finansman faaliyetleriyle ilgili bilgilerin iyileştirilmesi amaçlanmaktadır. UMS 7, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Geriye dönük uygulama yapılmayacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

UMS 12 "Gelir Vergileri" (Değişiklik): Ocak 2016'da yapılan değişikliklerle gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi konusundaki uygulama farklarının ortadan kaldırılması amaçlanmaktadır. UMS 12, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" : UMSK Mayıs 2014'te UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. Hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirilmiş ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesine ilişkin hükümler içermektedir. UFRS 15, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır. Standart geriye dönük olarak uygulanacaktır. Geriye dönük uygulama için iki alternatif söz konusu olacaktır. Tam geriye dönük uygulamada mali tablolar geçmişe dönük olarak revize edilecektir. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulamada önceki dönem mali tabloları revize edilmeyecek sadece mali tablolarda karşılaştırmalı bilgiler verilecektir.

UFRS 16 "Kiralama İşlemleri: UMS 17 standartının yerine geçmek üzere Ocak 2016'da yayımlanmıştır. Kiracı konumundaki işletmeler için faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımını bir çok durumda ortadan kaldırmaktadır. Kiralayan konumundaki işletmelerin muhasebeleştirme politikaları UMS17 ile büyük oranda aynıdır. UFRS 16, Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat Standartı ile birlikte uygulanmak şartı ile erken uygulamaya izin vermektedir.

Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde mali tablolara olası etkisi değerlendirilmektedir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ YATIRIMLAR

Yoktur.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket Yönetimi'nin performansı değerlendirdiği ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren 4 farklı bölüm bulunmaktadır. Bunlar, Denge Yatırım Holding, DNG Dış Ticaret A.Ş. Toma Finance Ltd. ve Yelen-Gülpınar Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.'dir.

Bu bölümler farklı ekonomik durumlardan ve farklı coğrafi konumlardan etkilendikleri için kaynak tahsisi ve performanslarına göre Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilmektedir. DNG Dış Ticaret A.Ş.'ne ilişkin detaylı analiz **Not:34**'te yer almaktadır. Diğer faaliyet bölümlerine ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır:

1 Ocak 2016 – 30 Haziran 2016	Toma Finance Ltd.	Denge Yatırım Holding A.Ş.	Toplam	Düzeltilme ve Eliminasyonlar	Konsolide
Satış Geliri	7.302.829	-	7.302.829	-	7.302.829
Satışların Maliyeti	-	-	-	-	-
Brüt Kar/ Zarar	7.302.829	-	7.302.829	-	7.302.829
Faaliyet Giderleri	(125.407)	(701.366)	(826.773)	-	(826.773)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	3.752	16.823	20.575	-	20.575
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(1.002.318)	(58.520)	(1.060.838)	-	(1.060.838)
Faaliyet Kar/Zararı	6.178.856	(743.063)	5.435.793	-	5.435.793
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	24.557	24.557	-	24.557
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ)					
ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)	6.178.856	(718.506)	5.460.350	-	5.460.350
Finansal Gelirler	56.968	219.036	276.004	(99.041)	176.963
Finansal Giderler	(159.116)	(28)	(159.144)	99.041	(60.103)
Vergi Öncesi Kar/Zarar	6.076.708	(499.498)	5.577.210	-	5.577.210

1 Ocak 2015 – 30 Haziran 2015	Toma Finance Ltd.	Denge Yatırım Holding A.Ş.	Toplam	Düzeltilme ve Eliminasyonlar	Konsolide
Satış Geliri	5.206.738	-	5.206.738	-	5.206.738
Satışların Maliyeti	-	-	-	-	-
Brüt Kar/ Zarar	5.206.738	-	5.206.738	-	5.206.738
Faaliyet Giderleri	(100.908)	(708.671)	(809.579)	-	(809.579)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.010	15.600	16.610	(7.500)	9.110
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(224.040)	(5)	(224.045)	-	(224.045)
Faaliyet Kar/Zararı	4.882.800	(693.076)	4.189.724	(7.500)	4.182.224
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	(476.687)	(476.687)	474.000	(2.687)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ)					
ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)	4.882.800	(1.169.763)	3.713.037	466.500	4.179.537
Finansal Gelirler	27.802	29.523	57.325	(5.537)	51.788
Finansal Giderler	(10.885)	(26.643)	(37.528)	6.821	(30.707)
Vergi Öncesi Kar/Zarar	4.899.717	(1.166.883)	3.732.834	467.784	4.200.618

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un dönem sonları itibariyle Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kasa	13.319	25.239
Banka	5.133.717	1.814.604
-Vadesiz Mevduat	118.122	92.090
-Vadeli Mevduat	5.015.595	1.722.514
B tipi Fon	257.118	-
Ters Repo İşlemleri (O/N)	-	237.889
Toplam	5.404.154	2.077.732

Bloke mevduat bulunmamaktadır. 30 Haziran 2016 tarihi itibariyle etkin faiz yöntemi ile hesaplanan vadeli mevduatlara ilişkin faiz gelir tahakkuku tutarı yoktur. (31 Aralık 2015: Yoktur.)

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle nakit akış tablosunda görünen nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Finansal Durum Tablosunda Görünen Tutar	5.404.154	2.077.732
Faiz Gelir Tahakkukları	-	-
Bloke Tutarlar	-	-
Toplam	5.404.154	2.077.732

Grup'un banka mevduatlarına ilişkin vade analizine aşağıda yer verilmiştir:

Hesap Adı	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Vadesiz	118.122	92.090
O/N	5.015.595	1.722.514
Toplam	5.133.717	1.814.604

Vadeli mevduatların ve ters Repo para birimi cinsinden etkin faiz oranlarına aşağıda yer verilmiştir:

Para Cinsi	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Tutar	Faiz Oranı	Tutar	Faiz Oranı
TL Vadeli Mevduat	5.015.595	% 9,00	1.722.514	%9,50-%10,50
Ters Repo	-	-	237.889	%9,50

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

I) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup'un 30 Haziran 2016 itibariyle kısa vadeli finansal yatırımları Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar' dan (hisse senedi yatırımları) oluşmaktadır. Bu finansal varlıklar bilanço tarihi itibariyle borsa rayici üzerinden değerlendirilmektedir.

II) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup'un finansal yatırımları Satılmaya Hazır Finansal Varlık olarak tasniflenmiş yatırımlardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Finansal Yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Kuruluş Adı	İştirak Oranı	30 Haziran 2016
Bor Banka d.d. Sarajevo	%2,81	1.486.175
Toplam		1.486.175

Kuruluş Adı	İştirak Oranı	31 Aralık 2015
Bor Banka d.d. Sarajevo	%2,81	1.649.614
Toplam		1.649.614

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Bağlı menkul kıymetler hareket tablosu aşağıdadır;

Bağlı Menkul Kıymetler	1 Ocak 2016 30 Haziran 2016	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015
Dönem Başı	1.649.614	1.346.266
İlaveler	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Artış (+) / Azalış(-)	(163.439)	23.479
Dönem Sonu	1.486.175	1.369.745

Grup'un, toplam oy haklarının %20'nin altında olduğu veya Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı ve piyasada kote pazar fiyatları olan ve rayiç değerleri güvenilir bir şekilde hesaplanabilen satılmaya hazır finansal varlıklar, rayiç (gerçeğe uygun) değerleriyle konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Şirket, 2011 yılında, Bosna Hersek'te, bankacılık ve finansal hizmetler sektöründe faaliyet gösteren BOR Banka d.d. Sarajevo'ya iştirak etmiştir. İlgili finansal yatırım, Saraybosna Borsası'na (SASE) kote olup, borsadaki son işlem tarihindeki fiyattan değerlendirilmiştir.

	1 Ocak 2016 30 Haziran 2016	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015
Gerçeğe Uygun Değer Artış (+) / Azalış(-)	(163.439)	23.479
Ertelenmiş Vergi Etkisi	32.688	(4.696)
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Artış (+) / Azalış(-)	(130.751)	18.783

8. FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Finansal Borçları bulunmamaktadır.
Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Finansal Borçları bulunmamaktadır.

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur.

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Ticari Alacakları yoktur.

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Satıcılar	7.219	10.115
Toplam	7.219	10.115

Ticari borçlar genel olarak bir aydan kısa vadeye sahiptir.

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Verilen Depozito ve Teminatlar	674	674
Hisse Satışından Doğan Alacaklar (*)	1.500.000	1.500.000
Toplam	1.500.674	1.500.674

(*) Bakiyenin tamamı şirketin eski bağlı ortaklığı Yelen-Gülpınar Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin hisse satışından kaynaklanmaktadır. Grup bu şirkette sahip olduğu hisseleri 2015 yılında 12.000.000 TL bedel ile satmıştır. Bu tutarın 10.500.000 TL'si 2015 yılı içinde tahsil edilmiştir.

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları bulunmamaktadır. Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Öd. Vergi, SGK, Harç ve Diğer Kesintiler	603.397	341.164
Toplam	603.397	341.164

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Ücret Borçları	622	-
Toplam	622	-

13. STOKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Diğer Stoklar	541	727
Toplam	541	727

14. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	42.920.662	39.971.345
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Şüpheli Alacaklar	1.541.607	541.740
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	(1.541.607)	(541.740)
Toplam	42.920.662	39.971.345

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Alacaklardaki risklerin düzeyine ilişkin açıklamalara **Not: 38**'de yer verilmiştir.

Süpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2016 30 Haziran 2016	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015
Dönem başı bakiyesi	541.740	317.700
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	-	-
Dönem gideri (Not:31)	999.867	224.040
Dönem sonu bakiyesi	1.541.607	541.740

15. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur.

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur.

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30 Haziran 2016

	1 Ocak 2016 Açılış	Girişler	Çıkışlar	Konsolidasyon Kapsamından Çıkış	30 Haziran 2016 Kapanış
Maliyet Bedeli					
Taşıt Araçları	1.050.000		(600.000)		450.000
Demirbaşlar	177.837				177.837
Özel Maliyetler	9.347				9.347
Toplam	1.237.184		(600.000)		637.184

	1 Ocak 2016 Açılış	Amortisman Gideri	Çıkışlar	Konsolidasyon Kapsamından Çıkış	30 Haziran 2016 Kapanış
Birikmiş Amortisman					
Taşıt Araçları	(70.305)	(85.000)	80.000		(75.305)
Demirbaşlar	(93.282)	(14.136)			(107.418)
Özel Maliyetler	(4.050)	(838)			(4.888)
Yapılmakta olan Yatırımlar	-				
Toplam	(167.637)	(99.974)	80.000	-	(187.611)

Maddi Duran Varlıklar, net	1.069.547				449.573
---------------------------------------	------------------	--	--	--	----------------

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

30 Haziran 2015

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2015			Konsolidasyon	
	Açılış	Girişler	Çıkışlar	Kapsamından Çıkış	30 Haziran 2015 Kapanış
Taahhüt Araçları	218.000	150.000	(218.000)	(150.000)	-
Demirbaşlar	354.298			(205.324)	148.974
Özel Maliyetler	9.347				9.347
Yapılmakta olan Yatırımlar	142.552	56.536			199.088
Toplam	724.197	206.536	(218.000)	(355.324)	357.409

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2015		Amortisman		Konsolidasyon	
	Açılış	Gideri	Çıkışlar	Kapsamından Çıkış	30 Haziran 2015 Kapanış	
Taahhüt Araçları	(27.533)	(5.433)	30.466	2.500	-	
Demirbaşlar	(280.050)	(9.657)		205.323	(84.384)	
Özel Maliyetler	(2.264)	(841)			(3.105)	
Yapılmakta olan Yatırımlar	-					
Toplam	(309.847)	(15.931)	30.466	207.823	(87.489)	

Maddi Duran Varlıklar, net	414.350	269.920
-----------------------------------	----------------	----------------

Maddi Duran Varlıklar üzerindeki rehin ve ipotekler ve kısıtlamaların tutarı **Not: 22**'de yer almaktadır.

Maddi Duran Varlıkların sigorta tutarları **Not: 22**'de yer almaktadır.

Maddi Duran Varlıklar, TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, Maddi Duran Varlıklarla ilgili finansman giderleri kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmekte olup aktifleştirilmemektedir. Grup'un geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlığı bulunmamaktadır.

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2016

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2016			30 Haziran 2016	
	Açılış	Transferler	Girişler	Çıkışlar	Kapanış
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık	13.773		5.000		18.773
Toplam	13.773		5.000		18.773

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2016		Amortisman		30 Haziran 2016	
	Açılış	Transferler	Gideri	Çıkışlar	Kapanış	
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık	(13.521)		(272)		(13.793)	
Toplam	(13.521)		(272)		(13.793)	

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	252	4.980
---	------------	--------------

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

30 Haziran 2015

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2015	Transferler	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2015 Kapanış
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık	13.773				13.773
Toplam	13.773				13.773

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2015	Transferler	Amortisman	Çıkışlar	30 Haziran 2015 Kapanış
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık	(11.574)		Gideri		(12.623)
Toplam	(11.574)		(1.049)		(12.623)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	2.199				1.150
---	--------------	--	--	--	--------------

20. ŞEREFİYE

30 Haziran 2016 tarihine sona eren ve 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıllar itibariyle şerefiyenin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Açılış	-	8.310.474
Bağlı Ortaklık İktisabı	-	-
Bağlı Ortaklık Satışı	-	(8.310.474)
Toplam	-	-

8.310.474 TL'lik Şerefiyenin tamamı Yelen-Gülpınar Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 2014 yılında satın alımından kaynaklanmaktadır. Yelen-Gülpınar Enerji Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ait hisselerin tamamı 2015 yılında satılmış ve bu şirket üzerindeki kontrol gücü kaybedilmiştir. Şerefiye tutarı satış karı ile ilişkilendirilmiştir.

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

22.1 Karşılıklar:

Grup'un dönem sonu itibariyle kısa vadeli borç karşılığı bulunmamaktadır.

22.2 Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Sarta bağlı olaylar:

Grup, vadesi geçtiği halde tahsil edilemeyen ve/veya dava icra aşamasına intikal eden alacakları için Şüpheli Alacak Karşılığı ayırmaktadır. Grup, 30 Haziran 2016 sonu itibariyle 1.541.607 TL (31 Aralık 2015: 541.740 TL) Şüpheli Alacak Karşılığı ayırmış bulunmaktadır.

Şirketin mali durumuna ve faaliyetlerine etki edebilecek önemli mahiyette bir dava veya hukuki ihtilaf bulunmamaktadır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

22.3 Pasifte Yer Almayan Taahhütler:

Verilen Teminatlar

Cinsi	Döviz Cinsi	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
		Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Yelen Gürpınar Verilen Mektupları	TL	-	-	-	250.000

30 Haziran 2016

Bağlı Ortaklık Toma Finance Ltd.'in teminat olarak aldığı ipotek tutarı 6.000.000 TL olup 1. Derecedendir.

31 Aralık 2015

Bağlı Ortaklık Toma Finance Ltd.'in teminat olarak aldığı ipotek tutarı 10.000.000 TL olup 1. Derecedendir. Ayrıca yine bağlı ortaklık Toma Finance Ltd' in teminat olarak aldığı toplam 3.760.289 TL' lik temlik hakkı bulunmaktadır.

22.4 Şirket'in Verdiği Diğer TRİ'lerin Dağılımı ve Özkaynaklara Oranı:

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	30 Haziran 2016		31 Aralık 2015	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
<i>Teminat Mektubu (TL)</i>	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	-	0.00	-	0.00

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'leri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla: Yoktur.)

23. TAAHHÜTLER

Yoktur.

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Hesap Adı	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kıdem Tazminatı Karşılığı	17.912	61.990
Toplam	17.912	61.990

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.092,53 TL (31 Aralık 2015: 3.828,37 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2016 tarihinden itibaren geçerli olan 4.297,70 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 6,00 enflasyon oranı ve %10,50 iskonto oranı varsayımına göre, % 4,25 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2015: %4,25 reel iskonto oranı). Kıdem tazminatı yükümlülüklerine ilişkin emeklilik olasılığı 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 için %100 olarak dikkate alınmıştır.

Kıdem Tazminatı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016 30 Haziran 2016	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015
1 Ocak	61.990	40.101
Cari hizmet maliyeti	16.326	3.906
Faiz Maliyeti	3.254	2.005
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	(10.454)	1.554
Ödeme	(53.204)	-
Kapanış	17.912	47.566

Cari dönem kıdem tazminat karşılık gideri 9.126 TL (30 Haziran 2015: 7.465 TL) olup giderleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016 30 Haziran 2016	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015
Genel Yönetim Giderleri	19.580	5.911
Konusu Kalmayan karşılık Geliri		
Kar Zararda Muhasebeleştirilen Tutar	19.580	5.911
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen		
Aktüeryal Kayıplar/(Kazanç)	(10.454)	1.554
Toplam Dönem Gideri	9.126	7.465

	1 Ocak 2016 30 Haziran 2016	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015
Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplar	(10.454)	(1.554)
Vergi Etkisi % 20	2.091	311
Net Aktüeryal (Kazanç)/ Kayıp Tutar	(8.363)	(1.243)

25. EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Peşin Ödenen Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Gelecek Aylara Ait Giderler	88.437	4.425
Verilen Sipariş Avansları	19.212	10.190
Toplam (Dönen Varlıklar)	107.649	14.615
Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	-
Verilen Sipariş Avansları	-	-
Toplam (Duran Varlıklar)	-	-

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Devreden KDV	252.936	212.558
Personel Avansları	-	266
Toplam	252.936	212.824

Grup'un dönem sonları itibariyle Ertelemiş Gelirleri bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

27. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

27.1 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	8.501	7.298
Toplam	8.501	7.298

Kontrol Gücü Olmayan Paylar Hareket Tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	1 Ocak 2015
	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak	7.298	980.728
Dönem Karından Pay	1.203	39.488
Bağlı Ortaklık Satışı		(1.012.918)
Kapanış Bakiyesi	8.501	7.298

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

27.2 Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket 50.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanına sahiptir. Şirket'in çıkarılmış sermayesi, tamamı Hisse İhraç Primleri'nden karşılanmak suretiyle 18.04.2016 tarihinde 8.000.000 TL'den 11.000.000 TL'ye artırılmış bu nedenle ihraç edilen A grubu 373.500 TL itibari değerde nama yazılı ve B Grubu 2.626.500 TL itibari değerdeki toplam 3.000.000 TL itibari değerdeki paylarına ilişkin ihraç belgesi Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13.06.2016 tarih ve 19/637 sayılı kararıyla onaylanmıştır. A Grubu payların her biri 15 oy hakkına, B Grubu payların her biri 1 oy hakkına sahiptir. Şirketin sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2015
	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Recep Ali KEYDAL (*)	6.042.708	54,93	4.812.630	60,16
Diğer	4.957.292	45,07	3.187.370	39,84
Toplam	11.000.000	100,00	8.000.000	100,00

(*) 1.369.500 Adedi A grubu paylardan oluşmaktadır. Şirketin nihai kontrolü Recep Ali KEYDAL'a aittir.

Yıl İçinde Sermaye artışı:

30 Haziran 2016

Şirket cari dönemde sermayesini 3.000.000 TL artırarak 11.000.000 TL'ye çıkarmıştır. Artırılan tutarın tamamı emisyon priminden karşılanmıştır.

31 Aralık 2015

Yoktur.

27.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerin (Giderlerin) hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2016	2015
1 Ocak Açılış	(8.363)	-
Kıdem Tazminatı Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç	10.454	(1.554)
Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-)	(2.091)	311
30 Haziran Bakiye	-	(1.243)

27.4 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerin (Giderlerin) hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2016	2015
1 Ocak Açılış	557.905	401.192
Satılmaya Hazır Fin. Varlık Değer Artışı /(Azalışı)	(163.439)	23.479
Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-)	32.688	(4.696)
30 Haziran Bakiye	427.154	419.975

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

27.5 Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmıncaya 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'si geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

27.6 Geçmiş Yıl Karları

Geçmiş Yıl Karları olağanüstü yedekler ve diğer geçmiş yıl karlarından oluşmaktadır. Grup'un SPK düzenlemelerine göre bulunan 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karlarının detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Olağanüstü Yedekler	-	-
Diğer Geçmiş Yıl Karları	31.436.062	21.563.501
Toplam	31.436.062	21.563.501

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nun II-19.01 nolu "Kar Payı Tebliği" düzenlemelerine göre yaparlar. Bu tebliğe göre kar dağıtım zorunluluğu yoktur. Şirketler kar dağıtım politikalarında veya esas sözleşmelerinde belirtilen şekilde kar payı öderler. Kar payları taksitler halinde ödenebileceği gibi ara dönem finansal tablolarında yer alan karlar üzerinden kar payı avansı da ödenebilir.

Şirketler tarafından dağıtılmasına karar verilen kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. Yasal kayıtlara göre hazırlanan mali tablolarında dağıtılabilir kar olmadığından dağıtılacak kar payı yoktur.

28. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un dönem sonları itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2016 30 Haziran 2016	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015
Faiz Geliri (*)	7.302.829	5.206.738
Brüt Kar	7.302.829	5.206.738

(*) Tamamı bağlı ortaklık Toma Finance Ltd'in faiz gelirinden oluşmaktadır.

29. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un dönem sonları itibarıyla Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2016 30 Haziran 2016	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	(826.773)	(809.579)
Toplam Faaliyet Giderleri	(826.773)	(809.579)

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2016	1 Ocak 2015
	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Personel Gideri	(173.460)	(161.923)
Piyasa Danışmanlığı Hizmet Gideri	(14.286)	(14.285)
Amortisman Gideri	(100.246)	(14.431)
Haberleşme Gideri	(7.503)	(7.601)
Kira Gideri	(182.734)	(127.094)
Taşıt Kira	(57.000)	-
Muhasebe ve Danışmanlık Gideri	(30.878)	(34.575)
Seyahat Gideri	(46.209)	(19.847)
Avukat, Mahkeme ve Noter Gideri	(61.836)	(62.820)
Bakım Onarım Gideri	(11.126)	(694)
Vergi Resim ve Harç Gideri	(20.631)	(19.276)
Kıdem Tazminatı Gideri	(19.580)	(5.911)
Ödenen Tazminat Gideri(*)	-	(300.000)
Diğer	(101.284)	(41.122)
Toplam	(826.773)	(809.579)

(*) As Faktoring A.Ş.'nin (As Faktoring) devrine ilişkin As Faktoring hâkim ortakları ile Grup arasında imzalanan 08.12.2014 tarihli Hisse Devir Sözleşmesi, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun pay devrine onay vermemesi sebebiyle, ilgili Sözleşme'nin 7.maddesi uyarınca tarafların ayrıca herhangi bir ihbar ve ihtarına gerek kalmaksızın, Devralan/Alıcının 5.4. hükmünde belirtilen yükümlülükleri saklı kalmak kaydıyla ilgili kararın taraflara tebliğ edildiği 20.04.2015 tarihinde kendiliğinden fesih olmuştur. Taraflar arasında yapılan görüşmeler neticesinde, Devralan/Alıcı tarafından Devredenler/Satıcılara toplam 300.000,00-TL (ÜçyüzbinTürkLirası) ödeme yapılması kaydıyla, Devralan/Alıcı'nın, yukarıda belirtilen Hisse Devir Sözleşmesi'nin 5.4. hükmünde belirtilen yükümlülüklerinin yerine getirilmiş olacağı ve birbirlerinden herhangi bir hak ve alacaklarının kalmayacağı konusunda anlaşmışlardır. Taraflar aralarındaki bu mutabakat çerçevesinde 20.05.2015 tarihinde 300.000 TL ödeme yapılarak sözleşme hükmünü yerine getirmiştir.

Amortisman giderleri ve itfa paylarının kar veya zarar tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak 2016	1 Ocak 2015
	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Durdurulan Faaliyetler	-	(2.550)
Genel Yönetim Giderleri	(100.246)	(14.431)
Toplam	(100.246)	(16.981)

Personel giderlerinin kar veya zarar tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2016	1 Ocak 2015
	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
	(173.460)	(161.923)
Toplam	(173.460)	(161.923)

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

31. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2016 30 Haziran 2016	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20.575	9.110
Kira Geliri	16.800	8.100
Diğer	3.775	1.010
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.060.838)	(224.045)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(999.867)	(224.040)
Menkul Kıymet Satış Zararı	(5.855)	-
Kısa vadeli menkul kıymetler ve Likit Fonlar Gerçekleşmemiş Değer Kaybı	(52.665)	-
Diğer	(2.451)	(5)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	(1.040.263)	(214.935)

32. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /(GİDERLER)

Grup'un dönem sonları itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Yatırım Faaliyetlerinden Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2016 30 Haziran 2016	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24.557	-
-Sabit Kıymet Satış Karı	24.557	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	(2.687)
-Sabit Kıymet Satış Zararı	-	(2.687)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Giderler) (Net)	24.557	(2.687)

33. FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Finansal Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Finansal Gelirler	1 Ocak 2016 30 Haziran 2016	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015
Faiz Gelirleri	176.382	35.240
Kur Farkı Geliri	581	16.548
Toplam	176.963	51.788

Grup'un dönem sonları itibariyle Finansal Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Finansal Giderler	1 Ocak 2016 30 Haziran 2016	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015
Faiz Giderleri	(59.151)	(30.582)
Kur Farkı Giderleri	(28)	(125)
Diğer	(924)	-
Toplam	(60.103)	(30.707)

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Grup'un, dış ticaret alanında faaliyet gösteren bağlı ortaklığı DNG Dış Ticaret A.Ş. 1 Ocak -30 Haziran 2015 ara döneminde satılarak konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır. Grup'un dış ticaret faaliyetlerine ilişkin dönem kar- zarar kapsamlı gelir tablosunda tek bir kalem olarak raporlanmıştır. Durdurulan faaliyete ilişkin olarak 1 Ocak -30 Haziran 2015 kapsamlı gelir tablosunda tek bir kalem olarak gösterilen durdurulan faaliyet kar-zararına ilişkin detay bilgiler aşağıdaki gibidir:

Dış Ticaret Faaliyetleri	1 Ocak 2015	30 Haziran 2015
Satış Hasılatı	285.148	
Satışların maliyeti (-)	(287.480)	
<i>Brüt Kar / (Zarar)</i>	<i>(2.332)</i>	
Faaliyet Giderleri (-)	(26.295)	
Diğer Gelir/Gider net	1.567	
Finansman Geliri / Gideri(-)	3.032	
<i>Vergi Öncesi Kar / (Zarar)</i>	<i>(24.028)</i>	
Vergi Geliri (Gideri)	10	
<i>Net Kar/ (Zarar)</i>	<i>(24.018)</i>	
Bölümlerarası Eliminasyonlar	6.215	
Faaliyetlerinin Elden çıkarılması nedeniyle oluşan gider	(55.376)	
Durdurulan Faaliyetlerden Kar/ (Zarar)	(73.179)	

Cari dönemde elden çıkarılan DNG Dış Ticaret payları nedeniyle mali tablolara yansıtılan satış zararı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

Satışa Konu Varlıkların net defter değeri	(580.376)
Satış Bedeli	525.000
Net Satış Zararı	(55.376)
Bilanço Kalemi	Tutar (TL)
Nakit ve Nakit Benzerleri	68.280
Diğer Alacaklar	289.212
Maddi Duran Varlıklar	147.500
Ertelenmiş Vergi Varlığı	64.128
Diğer Varlıklar	12.119
Varlıklar Toplamı	581.239
Diğer Borçlar	282
Borçlar Toplamı	282
Özkaynaklar	580.957
Azınlık Payları	581
Ana Ortaklığa Ait Kısım	580.376

Grup'un, enerji sektöründe alanında faaliyet gösteren bağlı ortaklığı Yelen-Gülpınar Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş. 1 Temmuz 2015-31 Aralık 2015 döneminde satılarak konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır. Grup'un enerji sektörü faaliyetlerine ilişkin dönem kar- zarar kapsamlı gelir tablosunda tek bir kalem olarak raporlanmıştır. Aralık 2015 tarihli yıllık mali tablolarda yapılan bu sınıflamaya paralel olarak 1 Ocak 2016-30 Haziran 2016 kapsamlı gelir tablosuyla karşılaştırmalı olarak sunulan 1 Ocak 2015-30 Haziran 2015 dönemi kapsamlı gelir tablosunda da benzer düzenlemeler yapılmıştır. Durdurulan faaliyete ilişkin olarak kapsamlı gelir tablosunda tek bir kalem olarak gösterilen durdurulan faaliyet kar-zararına ilişkin detay bilgiler aşağıdaki gibidir:

Enerji Faaliyetleri	1 Ocak 2016	1 Ocak 2015
	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Satış Hasılatı	-	-
Satışların maliyeti (-)	-	-
<i>Brüt Kar / (Zarar)</i>	-	-
Faaliyet Giderleri (-)	-	(344)
Diğer Gelir/Gider net	-	-
Finansman Geliri / Gideri(-)	-	157.018
<i>Vergi Öncesi Kar / (Zarar)</i>	-	-
Vergi Geliri (Gideri)	-	(31.298)
Durdurulan Faaliyetlerden Kar/ (Zarar)	-	125.376

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

Hesap Adı	1 Ocak 2016	1 Ocak 2015
	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(63.908)	(34.544)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	98.286	206.053
Sürdürülen Faal. Vergi Geliri / (Gideri)	34.378	171.509
Durdurulan Faal. Vergi Geliri / (Gideri)	-	(31.288)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	34.378	140.221

35.1 Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranları:

21 Eylül 2006 tarihli resmi gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile kurumlar vergisi oranı % 20 olarak tespit edilmiştir. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete 'de yayınlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir Vergisi stopaj oranı %10' dan %15' e çıkarılmıştır.

35.2 Ertelenmiş Vergi

Grup'un vergiye esas yasal mali tabloları ile KGK tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici z-amanlama farkları için ertelenmiş vergi aktif ve pasifini muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları vb. üzerinden hesaplanmaktadır. Her finansal durum tablosu döneminde Grup, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

Hesap Adı	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
	Birikmiş Geçici Farklar	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)
Sabit Kıymetler % 20	8.584	12.562	(1.717)	(2.512)
Sabit Kıymetler % 1	1.257	1.257	(13)	(13)
Finansal Varlık Değerleme Artışı	533.942	697.381	(106.788)	(139.476)
Faiz Gelir Tahakkuku % 1	2.184.930	1.496.451	(21.849)	(14.970)
Şüpheli Alacak Karşılığı % 1	1.541.607	541.740	15.416	5.417
Kıdem Tazminatı Karşılığı	17.912	61.990	3.582	12.399
Mali zarar	505.479		101.097	
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) (Net)			(10.272)	(139.155)
		<i>Türkiye % 20</i>	<i>(3.826)</i>	<i>(129.590)</i>
		<i>K.K.T.C. % 1</i>	<i>(6.446)</i>	<i>(9.565)</i>

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

	1 Ocak 2016 30 Haziran 2016	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015
Dönem Başı Ert. Vergi Var./ (Yük.)	(139.155)	(29.147)
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Özkaynak Mahsubu	(2.091)	311
Finansal Varlık Değer Artış Fonu Özkaynak Mahsubu	32.688	(4.696)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	98.286	174.765
Bağlı Ortaklık Satışı	-	(64.128)
Dönem Sonu Ert. Vergi Varlığı / Yük.	10.272	77.105

	1 Ocak 2016 30 Haziran 2016	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015
Vergi Karşılığının Mutabakatı:		
Devam Eden Faaliyetlerden Elde Edilen Kar/ (Zarar) % 20	(499.498)	(699.099)
Devam Eden Faaliyetlerden Elde Edilen Kar/ (Zarar) % 1	6.076.708	4.899.718
Durdurulan Faaliyetlerden kar/ (Zarar) % 20	-	83.485
	-	-
Gelir Vergisi Oranı %20	99.900	123.123
Gelir Vergisi Oranı %1	(60.767)	(48.997)
Toplam Vergi	39.133	74.126
Vergi Etkisi:		
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(4.755)	(61.226)
- Vergiye Tabi Olmayan Gelirler	-	78.921
- Önceki Yıllarda Dikkate Alınmayan Mali Zarar	-	48.400
Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri / (Geliri)	34.378	140.221
<i>Sürdürülen Faaliyetler</i>	<i>34.378</i>	<i>171.509</i>
<i>Durdurulan Faaliyetler</i>	<i>-</i>	<i>(31.288)</i>

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kar miktarı, net dönem karının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup'un Hisse Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	1 Ocak 2016 30 Haziran 2016	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015
Dönem Karı / (Zararı)	5.610.385	4.333.568
Ortalama Hisse Adedi	11.000.000	11.000.000
Sürdürülen Faaliyetler Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	0,5100	0,3940

Hesap Adı	1 Ocak 2016 30 Haziran 2016	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015
Dönem Karı / (Zararı)	-	52.198
Ortalama Hisse Adedi	11.000.000	11.000.000
Durdurulan Faaliyetler Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	-	0,0047

Hesap Adı	1 Ocak 2016 30 Haziran 2016	1 Ocak 2015 30 Haziran 2015
Dönem Karı / (Zararı)	5.610.385	4.385.766
Ortalama Hisse Adedi	11.000.000	11.000.000
Toplam Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	0,5100	0,3987

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

37.1 İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 itibarıyla ilişkili taraf bakiyesi yoktur.

37.2 İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar:

Yoktur.

37.3 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla 94.667 TL'dir. (30 Haziran 2015: 79.800 TL)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

38.1 Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 6. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ile 14. Notta açıklanan finans faaliyetine ilişkin alacaklardan ve sırasıyla 27. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Grup'un özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Grup risk yönetim politikası esas olarak mali piyasaların öngörülemesizliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

38.2 Önemli Muhasebe Politikaları

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

38.3 Grup'un Maruz Kaldığı Riskler

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

38.4 Kur Riski ve Yönetimi

Şirket önemli bir kur riskine maruz değildir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Haziran 2016				
Kar / Zarar			Özkaynak	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
1- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	7.392	(7.392)	7.392	(7.392)
2- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3- Euro Net Etki (1+2)	7.392	(7.392)	7.392	(7.392)

	30 Haziran 2016		
	TL Karşılığı	Euro	Diğer
1. Ticari Alacaklar			
2a. Parasal Finansal Varlıklar	73.921	23.044	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	73.921	23.044	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-
19. Finansal Durum Tablosu dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	73.921	23.044	-
21. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	73.921	23.044	-
22. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-
24. İhracat	-	-	-
25. İthalat	-	-	-

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2015

	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
1- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	7.322	(7.322)	7.322	(7.322)
2- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3- Euro Net Etki (4+5)	7.322	(7.322)	7.322	(7.322)

	31 Aralık 2015		
	TL Karşılığı	Euro	Diğer
1. Ticari Alacaklar			
2a. Parasal Finansal Varlıklar	73.225	23.044	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	73.225	23.044	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-
19. Finansal Durum Tablosu dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	73.225	23.044	-
21. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	73.225	23.044	-
22. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. İhracat	-	-	-
25. İthalat	-	-	-

38.5 Faiz Riski

Faiz oranlarındaki değişimler, faize duyarlı varlık ve yükümlülükler üzerinde yaptığı etkiyle mali sonuçlar açısından önemli bir risk oluşturmaktadır. Bu risk, faize duyarlı kalemlerin miktar ve vadelerini dengeleyerek yönetilmektedir.

Bu kapsamda, alacak ve borçların sadece vadelerinin değil, faiz değişim dönemlerinin de uyumlu olmasına ve borçların kısa/uzun vade dengelerine önem verilmektedir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Sabit Faizli Finansal Araçlar	47.315.378	41.931.748
Finansal Varlıklar	47.315.378	41.931.748
Finansal Yükümlülükler	-	-
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar		
Finansal Yükümlülükler		

Grup'un faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri vadeli mevduatlardan (**Not:6**), finansal faaliyetlerinden alacaklar (**Not:14**) ve kredilerden (**Not:8**) oluşmakta olup tamamı 1 yıldan kısa vadeli. Bu varlık ve yükümlülükler her ne kadar sabit faizli olsa da kısa vadeli yapıları gereği faiz değişimlerine duyarlıdır. Faiz oranlarında meydana gelebilecek artışlar Grup'un net faiz gelir -giderini etkileyecektir. Bu etki duyarlılık analizi yoluyla ölçümlenmektedir. 30 Haziran 2016 tarihli mali tablo verileri dikkate alındığında ve tüm değişkenler tüm yıl için sabit kabul edildiğinde faiz oranlarındaki % 1'lik artış şirketin vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi karını 236.577 TL (31 Aralık 2015: 419.317 TL) artırıcı etkisi olacaktır.

38.6 Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak finans faaliyetine ilişkin alacaklardan ve diğer alacaklardan doğmaktadır. Alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir. (**Not.10,11,14**)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ RİSKİ

30 Haziran 2016	Alacaklar				Not	Bankalardaki Mevduat	Not
	Finans Faaliyetinden Alacaklar		Ticari ve Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	42.920.662	-	1.500.674	10-11-14	5.133.717	
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.023.833	-	-		-	
A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	42.920.662	-	1.500.674	10-11-14	5.133.717	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.541.607	-	-	12	-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.541.607)	-	-	12	-	
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	
D. Finansal Durum Tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ RİSKİ

31 Aralık 2015	Alacaklar				Not	Bankalardaki Mevduat	Not
	Finans Faaliyetinden Alacaklar		Ticari ve Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	39.971.345	-	1.500.674	10-11-14	1.814.604	
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.618.929	-	-		-	

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	- 39.373.048	- 1.500.674	10-11-14	1.814.604	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	- 589.297	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	- 589.297	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	- 541.740	-	12	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	- (541.740)	-	12	-	-
- Net değer in teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal Durum Tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

38.7 Likidite Riski ve Yönetimi

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Grup Yönetimi, likidite riskinin yönetimi amacıyla alacak ve borç gün vadelerinin uyumlu olmasına özen göstermekte, kısa vadeli likiditenin korunması amacıyla, etkin nakit akış planlaması yaparak net işletme sermayesi yönetimi yoluyla Grup'un likidite oranlarının (cari oran ve asit-test oranı gibi) belli seviyelerde tutmaya çalışılmaktadır.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, sözleşme uyarınca gelecek dönemlerde nakit olarak ödenecek, Grup'un türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

30 Haziran 2016

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca		
		Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	675.146	675.146	675.146	-
Ticari Borçlar	7.219	7.219	7.219	-
Diğer Borçlar	667.927	667.927	667.927	-

31 Aralık 2015

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca		
		Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	461.987	461.987	461.987	-
Ticari Borçlar	10.115	10.115	10.115	-
Diğer Borçlar	451.872	451.872	451.872	-

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

Finansal Araçların Makul Değeri

Makul değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa kote edilen bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Grup, finansal araçların tahmini değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Finansal araçların makul değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Parasal Varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler dönem sonunda yürürlükteki döviz alış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dâhil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Finans sektörü faaliyetlerinden doğan alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Kısa vadeli ve uzun vadeli finansal yatırımlar aktif bir piyasada oluşmuş piyasa değeri ile mali tablolarda yer almaktadır.

Parasal Yükümlülükler

Genelde kısa vadeli olmaları sebebiyle banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Banka kredileri ilgili notlarda açıklanmak üzere saptanan gerçeğe uygun değerleri, sözleşmenin öngördüğü nakit akımlarının cari piyasa faiz oranı ile iskonto edilmiş değeridir (Not 8).

Gerçeğe uygun değer tahmini:

1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Şirket, finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen finansal araçlar için TFRS 7'deki değişikliği uygulamıştır. Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer hesaplamalarının aşağıdaki hesaplama hiyerarşisinde belirtilen aşamalar baz alınarak açıklanmıştır:

Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlardır. **(Not:7)**

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka varlık ve yükümlülükler için direkt veya dolaylı gözlenebilir girdilerdir.

Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler.

40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Yoktur.