

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2015	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.373.351	624.203
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	3.180.934	574.777
Finansal Yatırımlar	Not.7	2	2
Ticari Alacaklar	Not.10	115.133	26.562
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>Not.10</i>	<i>115.133</i>	<i>18.306</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>Not.10-37</i>	-	8.256
Diğer Alacaklar	Not.11	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>Not.11</i>	-	-
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>Not.11-37</i>	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	48.331	4.077
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	Not.25	11.618	1.792
Diğer Dönen Varlıklar	Not.26	17.333	16.993
Toplam		3.373.351	624.203
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	Not.34	-	-
Duran Varlıklar		157.771	169.552
Ticari Alacaklar	Not.10	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>Not.10</i>	-	-
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>Not.10-37</i>	-	-
Diğer Alacaklar	Not.11	88.616	88.616
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>Not.11</i>	<i>88.616</i>	<i>88.616</i>
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>Not.11-37</i>	-	-
Finansal Yatırımlar	Not.7	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	Not.16	-	-
Canlı Varlıklar	Not.14	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Not.17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	56.322	72.480
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.19	-	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	<i>Not.19</i>	-	-
<i>Şerefiye</i>	<i>Not.19</i>	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Not.35	12.833	8.456
Diğer Duran Varlıklar	Not.26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		3.531.122	793.755

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2015	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		463.424	63.764
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not.8	-	-
Ticari Borçlar	Not.10	11.383	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>Not.10</i>	11.383	-
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>Not.10-37</i>	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.20	23.692	16.587
Diğer Borçlar	Not.11	400.187	6.908
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>Not.11</i>	187	6.908
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>Not.11-37</i>	400.000	-
Türev Araçlar	Not.12	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.22	28.162	40.269
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	<i>Not.22</i>	-	16.042
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	<i>Not.22</i>	28.162	24.227
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	Not.26	-	-
Toplam		463.424	63.764
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.	Not.34	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		42.025	31.646
Ticari Borçlar	Not.10	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>Not.10</i>	-	-
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>Not.10-37</i>	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	Not.24	42.025	31.646
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	<i>Not.22-24</i>	42.025	31.646
ÖZKAYNAKLAR		3.025.673	698.345
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Not.27	3.025.673	698.345
Ödenmiş Sermaye		6.525.000	1.305.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		-	-
Geri Alınmış Paylar (-)		-	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		-	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		-	999.900
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(13.846)	(16.208)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		71.387	71.387
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		(3.018.096)	(516.772)
Net Dönem Karı / (Zararı)		(538.772)	(1.144.962)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Not.27	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		3.531.122	793.755

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ KAR VEYA ZARAR TABLOSU (Tüm Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2015- 30.09.2015	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07.2015- 30.09.2015	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2014 30.09.2014	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07.2014 30.09.2014
Hasılat	Not.28	945.959	226.856	310.894	79.726
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	(435.071)	-	(250.841)	(25.840)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		510.888	226.856	60.053	53.886
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar / (Zarar)		-	-	-	-
BRÜT KAR / (ZARAR)		510.888	226.856	60.053	53.886
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Not.29-30	(57.775)	(32.170)	(56.496)	(21.515)
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.29-30	(1.033.498)	(374.461)	(543.933)	(192.458)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Not.29-30	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.31	8.017	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.31	(46.211)	(23.148)	(24.064)	163
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		(618.579)	(202.923)	(564.440)	(159.924)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.32	17.482	(5.326)	9.713	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not.32	(13.344)	-	(159.725)	179
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		(614.441)	(208.249)	(714.452)	(159.745)
Finansman Gelirleri	Not.33	70.701	59.642	10.948	8.761
Finansman Giderleri (-)	Not.33	-	-	-	-
ŞÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(543.740)	(148.607)	(703.504)	(150.984)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		4.968	2.716	3.412	(1.582)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	Not.35	4.968	2.716	3.412	(1.582)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(538.772)	(145.891)	(700.092)	(152.566)
DURDURULAN FAALİYETLER		-	-	-	-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(538.772)	(145.891)	(700.092)	(152.566)
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(538.772)	(145.891)	(700.092)	(152.566)

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
Dipnot Referansları	01.01.2015- 30.09.2015	01.07.2015- 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014	01.07.2014 30.09.2014
DÖNEM KARI / (ZARARI)	Not.35	(538.772)	(700.092)	(152.566)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	2.362	(3.327)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	2.953	(4.159)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(591)	832	-	-
- Dönem Vergi Geliri/Gideri	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	(591)	832	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	(2.256)	(1.937)
Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-	-	-
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	-	-	(2.820)	(2.421)
Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden	-	-	-	-
kar/zararda sınıflandırılacak paylar	-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/gideri	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-	564	484
- Dönem Vergi Geliri/Gideri	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	-	-	564	484
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	2.362	(3.327)	(2.256)	(1.937)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(536.410)	(149.218)	(702.348)	(154.503)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-
Ana ortaklık payları	(536.410)	(149.218)	(702.348)	(154.503)

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp / Kazançlar Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
						Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı			
01.01.2015 (Dönem Başı)	27	1.305.000	999.900	(16.208)	71.387	(516.772)	(1.144.962)	698.345	-	698.345
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	27	2.356.262	(999.900)	-	-	(2.501.324)	1.144.962	-	-	-
Sermaye Artırımı	-	2.863.738	-	-	-	-	-	2.863.738	-	2.863.738
Sermaye Azaltımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	2.362	-	-	(538.772)	(536.410)	-	(536.410)
- Net Dönem Kar Zararı	27	-	-	-	-	-	(538.772)	(538.772)	-	(538.772)
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	2.362	-	-	-	2.362	-	2.362
30.09.2015 (Dönem Sonu)	27	6.525.000	-	(13.846)	71.387	(3.018.096)	(538.772)	3.025.673	-	3.025.673
Birikmiş Karlar										
Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp / Kazançlar Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01.01.2014 (Dönem Başı)	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	-	1.450.419	-	-	-	-	-	1.450.419	-	1.450.419
Sermaye Azaltımı	-	(2.100.000)	-	-	-	2.100.000	-	-	-	-
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net Dönem Kar Zararı	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30.09.2014 (Dönem Sonu)	24	(649.581)	-	-	-	2.100.000	-	1.450.419	-	1.450.419

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2015- 30.09.2015	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2014- 30.09.2014
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(543.740)	(703.504)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar/Zararı ile ilgili Düzeltmeler Gelir Tablosu Hesaplarında Muhasebeleştirilen Dönem Amortismanı	Not.17,18,19	27.957	31.120
İştirak Değer Düşüklüğü Karşılığı	Not.14	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılığındaki Değişim	Not.24	13.333	7.267
Diğer Karşılıklardaki Değişim	Not.22	(12.107)	12.958
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(514.557)	(652.159)
Ticari Alacaklardaki Değişim	Not.10	(88.571)	41.841
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	Not.15	(44.254)	-
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklardaki Değişim	Not.25	(9.826)	-
Diğer Dönen Varlıklardaki Değişim	Not.26	(340)	(54.974)
Ticari Borçlardaki Değişim	Not.10	11.383	30.780
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Değişim	Not.11	400.384	508.677
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net nakit		(245.781)	(125.835)
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit		(245.781)	(125.835)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Mali Duran Varlık alımlarından Nakit Çıktıları			
Maddi ve Maddi Olmayan duran varlık alımlarından Nakit Çıktıları	Not.17,18,19	(11.800)	(2.124)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(11.800)	(2.124)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Sermaye Ödemesi	Not.27	2.863.738	1.450.419
Finansman Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit		2.863.738	1.450.419
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış		2.606.157	1.322.460
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		2.606.157	1.322.460
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not.6	574.777	315.858
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	Not.6	3.180.934	1.638.318

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

1 Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Magna Capital Portföy Yönetimi A.Ş. (“Şirket”) (Eski Unvanıyla Arma Portföy Yönetimi A.Ş.) Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyleri, müşterilerle sözleşme yapmak suretiyle vekil sıfatıyla yönetmek ve sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak amacıyla Bender Portföy Yönetimi A.Ş. adı ile 27 Ağustos 2003 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. 11 Şubat 2010 tarihinde Şirket’ in resmi adı Arma Portföy Yönetimi A.Ş. olarak değiştirilmiş ve 7499 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayınlanmıştır. Şirket’ in unvanı 8672 sayılı 14 Ekim 2014 tarihli Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayınlandığı üzere Magna Capital Portföy Yönetimi A.Ş. olarak yeniden değişmiştir. Şirket ayrıca portföy yöneticiliği kapsamında yerli ve yabancı yatırım fonları, yatırım ortaklıkları ile özel ve tüzel kişilerle yatırım şirketleri ve benzeri girişimlerin portföylerini de mevzuat hükümleri çerçevesinde yönetme faaliyetlerinde bulunabilir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’ndan 3 Ekim 2003 tarihinde “Portföy Yöneticiliği Faaliyet Yetki Belgesi” almıştır. Şirket 16.10.2008 tarihinde Türkiye İş Bankası A.Ş. ile Portföy Saklama Sözleşmesi imzalayarak 28.10.2008 tarihi itibarıyla bireysel müşterilerin portföy yönetim faaliyetine başlamıştır.

Şirket’in 30.09.2015 tarihi itibarı ile ortalama personel sayısı 5 kişidir. (2014 yılı: 4 kişi)

Şirket’in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Ortakların Adı	30.09.2015		31.12.2014	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
A.Murat Zorlu	49,50	3.229.875	49,50	645.975
Nafiz Kerim Kotan	49,50	3.229.875	49,50	645.975
Ahmet Dedehayır	1	65.250	1,00	13.050
Toplam	100,00	6.525.000	100,00	1.305.000

1- Şirket’in 08.05.2015 tarihli, 6.525.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 1.305.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 2.356.262,49 TL’si iç kaynaklardan, 2.208.737,51 TL’si ortaklar tarafından nakden karşılanmak suretiyle 5.870.000 TL’ye artırılması amacıyla yazmış olduğu 12233903-335.05-467 nolu yazısı Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Şirket’in sermaye arttırımı 03.07.2015 tarihli 8855 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanmıştır.Şirket 24.07.2015 tarih ve 2015/18 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile 6.525.000TL kayıtlı sermaye tavanı dahilinde sermayesi 6.525.000 TL’ye çıkarılmış, arttırılan 655.000 TL tutarındaki sermaye de ortaklar tarafından her türlü muvazaadan arı olarak nakden ödenmiştir.

2- Şirket 04.08.2014 tarih ve 2014/13 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Sermaye Piyasası Kurulu nezdindeki başvurusuna ilişkin olarak Kurul uzmanlarından gelen değişiklik talepleri doğrultusunda Şirket Esas Sözleşmesinin “Kuruluş” başlıklı 1. Maddesi ve “Şirketin Ünvanı” başlıklı 2. maddesi ile “Sermaye” başlıklı 9. Maddesinin değiştirilmesine ve bu değişiklikler ile ilgili olarak T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı’na gerekli başvuruların yapılmasına karar vermiştir. Şirket 11.08.2014 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’na söz konusu karar doğrultusunda başvuruda bulunmuştur. Söz konusu ünvan değişikliği gerçekleştirilerek 14.10.2014 tarihli 8672 sayılı ticaret gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup şirket merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Şirket, Eski Büyükdere Cad. No:65 Kat: 1 Süit C Yeşilce Mah. 4.Levent/Kağıthane/İstanbul adresinde ikamet etmekte iken, 1 Ekim 2014 tarihli 8665 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edildiği üzere Ebulula Mardin Caddesi Maya Meridyen İş Merkezi No:16 Kat:4 Beşiktaş/İstanbul adresine taşınmıştır.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

Şirket' in finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe prensipleri aşağıdaki gibidir:

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Ekli finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") yayımladığı Genel Kabul Görmüş Muhasebe Politikalarına uygun olarak Şirket'in yasal kayıtlarında yapılan düzeltmeleri ve sınıflandırmaları içermektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" 13.06.2013 tarihli ve 28676 sayılı resmi gazete yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar ("Tebliği")" ile yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu tebliğe istinaden, işletmeler Finansal Tabloların hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu (KGMDSK) tarafından yayımlanan TMS/TFRS' leri esas alırlar. Finansal Raporlama ilke, usul ve esaslarının, açık ve anlaşılabilir hale gelmesini veya uygulama birliğinin sağlanmasını teminen, gerekli görülmesi halinde uygulamayı belirlemek üzere Sermaye Piyasası Kanunu' nun 14. Maddesi kapsamında Kurul'ca kararlar alınır. İşletmeler bu kararlara uymakla yükümlüdürler.

İlişikteki finansal tablolar SPK II-14.1 sayılı tebliğe göre hazırlanmış olup, finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 07.06.2013 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK'nın Seri: XI, No:29 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu tam set finansal tablolarını KGK' nın finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlamıştır.

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir. (Şirket'in finansal tablolarındaki rakamların kuruş haneleri tamsayıya yuvarlanmıştır.)

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.03 Konsolidasyon Esasları

Şirket 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle konsolidasyona tabi bulunmamaktadır.

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket finansal durum tablolarında bu formatlara uygun olarak yapılmıştır.

2.05 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket Yönetimi'nin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço 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 gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço 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. (Not:24)
- Şirket, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutmuştur. 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. (Not: 2.09.02)
- Şirket ertelenmiş vergi hesabını, TMS ve TFRS' ye uygun olarak yapmış ve finansal tablolara yansıtmıştır. (Not:35)

2.06 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Şirket'in cari dönemde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

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 kârı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal 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 muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

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.

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.09.01 Gelir Kaydedilmesi

Ücret ve komisyonlar, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetimi komisyonları, yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Faiz gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri vadeli mevduat faiz gelirlerini, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini ve ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri içerir.

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

2.09.02 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, finansal tablolarda maliyet değerlerinden birikmiş amortisman düşülmesi suretiyle taşınır. Amortisman, normal amortisman metodu ile, her bir aktifin maliyetini izbedel değerine getirmek üzere ekonomik ömürler esas alınarak aşağıdaki oranlara göre hesaplanmaktadır.

Amortisman Uygulanan Varlıklar

Makina Tesis ve Cihazlar

Ekonomik Ömür

4-5 yıl

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Demirbaşlar	4-5 yıl
Özel Maliyetler	1-6 yıl

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.

Bir maddi duran varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir tutarından fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle defter değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

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

2.09.03 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in dönem sonları itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

2.09.04 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum 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 kullanımındaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.09.05 Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama

Şirket'in dönem sonları itibariyle finansal kiralama işlemi bulunmamaktadır.

Operasyonel Kiralama

Kiracı Olarak Şirket

Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri, kiralama süresi boyunca normal yöntemle göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır. Şirket'in 30.09.2015 dönemine ilişkin işyeri kira gideri 187.893 TL'dir. (2014: 45.851 TL) **(Not:30)**

Bir operasyonel kiralama için tahsil edilen kiralar süresi boyunca normal yöntemle göre kira geliri olarak kayıtlara alınmaktadır. Şirket'in 30.09.2015 dönemine ilişkin kira geliri bulunmamaktadır. (2014: Bulunmamaktadır.)

2.09.06 Araştırma Geliştirme Giderleri

Şirket'in dönem sonları itibariyle araştırma geliştirme giderleri bulunmamaktadır.

2.09.07 Borçlanma Maliyetleri

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

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 gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Şirket'in cari dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.(2014: Bulunmamaktadır)

2.09.08 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. Sınıflandırma, finansal varlıkların niteliğine ve amacına bağlı olarak yapılır ve ilk muhasebeleştirme sırasında belirlenir.

Etkin faiz yöntemi

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

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

c) Satılmaya hazır finansal varlıklar

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir.

Aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediğinde maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosunda sınıflandırılmaktadır.

d) Geri satım ve geri alım anlaşmaları

Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacakları olarak kaydedilir.

e) Krediler ve Alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları 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 akışlarının 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.

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri üç ay veya üç aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. **(Not:6)**

(ii) Finansal Yükümlülükler

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

iii) 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.

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.

iv) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda almır ve her raporlama döneminde, bilanço 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.

2.09.09 Kur Değişiminin Etkileri

Şirket finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan 'TL' cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştukları dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

2.09.10 Hisse başına kar / (zarar)

Hisse başına kar / (zarar), net karın /zararın 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 arttırabilmektedirler. Hisse başına kar / (zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar / (zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. (Not:36)

2.09.11 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Şirket; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.(Not:40)

2.09.12 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Karşılık ayrılan tutar yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yolu ile hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması 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.

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

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

muhasebeleştirilir. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklara ilişkin açıklamalar **Not:22**'de yer almaktadır.

2.09.13 İlişkili Taraf Açıklamaları

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Bu şirketlerin ortakları ve başlıca yöneticiler ve Şirket'in Yönetim Kurulu üyeleri ve aileleri de alakalı kuruluş kapsamına girmektedir. Bu işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. (**Not:37**)

2.09.14 Devlet Teşvik ve Yardımları

Şirket'in dönem sonları itibariye devlet teşvik ve yardımları bulunmamaktadır.

2.09.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur. (**Not:35**)

Cari vergi

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. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibariyle yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. 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 finansal 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, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan 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 bilanço tarihi itibariyle gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço 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 Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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

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

Vergi Varlıklarında ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

2.09.16 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

2.09.17 Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda 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 akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

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

2.09.18 Vadeli İşlem Opsiyon Borsası (VOB) İşlemleri

VOB piyasasında işlem yapmak için verilen nakit teminatlar nakit ve nakit benzerleri olarak sınıflandırılır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu kar ve zararlar kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden gelirlere/giderlere kaydedilir. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda kar veya zarar tablosuna yansıyan değerlendirme farkları ve teminat tutarının nemalandırılması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek nakit ve nakit benzerleri olarak gösterilir.

2.10 Sermaye ve Temettüleri

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

2.11 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket'in dönem sonları itibariyle Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

2.12 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2015 tarihi itibariyle sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

- **TMS 19 Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)** Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirilebileceklerini açıklamaktadır. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

- **TFRS 2 “Hisse Bazlı Ödemeler” (Değişiklik)** : Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Seğişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.
- **TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” (Değişiklik)**: Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

- **TFRS 8 “Faaliyet Bölümleri” (Değişiklik):** Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilmesine ve toplulaştırılmasına ve Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatına ilişkin hükümler içermektedir. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.
- **TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” ve TMS 38 “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” (Değişiklik) :** Yeniden değerlemenin ne şekilde yapılabileceği açıklığa kavuşturulmuştur. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.
- **TMS 24 “İlişkili Taraf Açıklamaları” (Değişiklik):** Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

- **TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” (Değişiklik):** Sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3’ün kapsamında olmadığı ve bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.
- **TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereçekleri”:** TFRS 13’deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülükler değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.
- **TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” (Değişiklik):** Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40’un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- **TFRS 9 Finansal Araçlar (Sınıflandırma ve Açıklama)**

1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak üzere yürürlüğü ertelenmiştir. Yapılan değişiklik esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir. Finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

- **TFRS 11 Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklik)**

Faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmayacaktır.

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

- **TMS 16 ve TMS 38 Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (Değişiklik)**

Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmayacaktır.

Yıllık iyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

- **TFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” (Değişiklik)**

Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

- **TFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar” (Değişiklik)**

Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

- **TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” (Değişiklik)**

Bilginin ‘ara dönem finansal raporda başka bir bölümde’ açıklanmasına açıklık getirmektedir. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik)

Yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

- **TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları**

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, ‘düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını’ hem TFRS’lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirilmeye devam etmesine izin verilir. TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

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:

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

- **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 hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır.
- **UFRS 9 “Finansal Araçlar” (Nihai Standart)**: Bu standart finansal varlık ve yükümlülüklerin, sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili UMS 39 standartlarının yerine geçmiştir. UFRS 9; itfa edilmiş eğer ve gerçeğe uygun değer olmak üzere ölçümle ilgili iki model sunmaktadır. Tüm özkaynak araçları gerçeğe uygun değeri ile ölçülürken; borçlanma araçlarının kontrata bağlı nakit getirisi Şirket tarafından alınacaksa ve bu nakit getiri faiz ve anaparayı içeriyorsa, borçlanma araçları itfa edilmiş değer ile ölçülür. Yükümlülükler için standart, UMS 39’daki itfa edilmiş maliyet yöntemi ve gömülü türevlerin ayrıştırılması da dahil olmak üzere birçok uygulamayı devam ettirmektedir. 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

3 İşletme Birleşmeleri

Şirket’in işletme birleşmesi çerçevesinde değerlendirilmesi gereken bir işlemi bulunmamaktadır.

4 Diğer İşletmelerdeki Paylar

Şirket’in iş ortaklığı bulunmamaktadır.

5 Bölümlere Göre Raporlama

Şirket’in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

6 Nakit Ve Nakit Benzerleri

Şirket’in dönem sonları itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2015	31.12.2014
Kasa	606	655
Bankalar (*)	438.758	80.376
Vadesiz Mevduat	438.758	80.376
Vadeli Mevduat	678.840	-
Yatırım Fonları (**)	2.062.730	493.746
Toplam	2.502.094	574.777

(*) 30.09.2015 tarihi itibarıyla bankalarda 400.000 TL bloke mevduatı bulunmaktadır. (31.12.2014: Bulunmamaktadır).

(**) 30.09.2015 tarihi itibarıyla, yatırım fonu hesabında 276.172.200 adet İş Yatırım Arma Portföy Yönlü Serbest Yatırım Fonu bulunmaktadır. 31.12.2014 tarihi itibarıyla, yatırım fonu hesabında 68.987.800 adet İş Yatırım Arma Portföy Yönlü Serbest Yatırım Fonu bulunmaktadır.

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

7 Finansal Yatırımlar

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Finansal Yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2015		31.12.2014	
	Nominal Değer	Borsa Rayici	Nominal Değer	Borsa Rayici
Hisse Senetleri	0,73	2	0,73	2
Toplam		2		2

Şirket'in 30.09.2015 itibariyle Uzun Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır.

8 Finansal Borçlar

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansal Borçları bulunmamaktadır.

9 Diğer Finansal Yükümlükler

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

10 Ticari Alacaklar ve Borçlar

Şirket'in dönemler itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2015	31.12.2014
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	115.133	18.306
<i>Alıcılar</i>	<i>115.133</i>	<i>18.306</i>
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not.37)	-	8.256
Toplam	115.133	26.562

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2015	31.12.2014
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	11.383	-
<i>Satıcılar</i>	<i>11.383</i>	-
Toplam	11.383	-

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11 Diğer Alacak ve Borçlar

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2015	31.12.2014
Verilen Depozito ve Teminatlar (*)	88.616	88.616
Toplam	88.616	88.616

(*) Söz konusu teminatların 60.000 TL tutarındaki kısmı Takasbank teminatından oluşmaktadır.

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Şirket'in dönemler itibariyle Diğer Kısa Vadeli Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2015	31.12.2014
Diğer Borçlar	400.189	6.908
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>198</i>	<i>6.908</i>
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not.37)</i>	<i>400.000 (*)</i>	<i>-</i>
Toplam	400.189	6.908

(*) Tutarın 125.000 TL'si Ali Murat Zorlu, 275.000 TL'si Ahmet Dedehayır'a olan borçlardan oluşmaktadır.

Şirket'in dönemler itibariyle Diğer Uzun Vadeli Borçları bulunmamaktadır.

12 Türev Araçlar

Şirket'in dönem sonları itibariyle Türev Araçları bulunmamaktadır.

13 Stoklar

Şirket'in dönem sonları itibariyle Stokları bulunmamaktadır.

14 Canlı Varlıklar

Şirket'in dönem sonları itibariyle Canlı Varlıkları bulunmamaktadır.

15 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in dönemler itibariyle Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2015	31.12.2014
Gelecek Aylara Ait Giderler	48.331	4.077
Toplam	48.331	4.077

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Şirket'in dönem sonları itibariyle Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımları bulunmamaktadır.

17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket'in dönem sonları itibariyle Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

18 Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in dönemler itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30.09.2015

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Maliyet Bedeli

Hesap İsmi	01.01.2015	Giriş (+)	Çıkış (-)	30.09.2015
Demirbaşlar	128.041	-	-	128.041
Makina Tesis ve Cihazlar	113.893	-	-	113.893
Özel Maliyetler	120.989	-	-	120.989
Diğer Maddi Duran Varlıklar	11.901	11.800	-	23.701
Toplam	374.824	11.800	-	386.624

Birikmiş Amortisman

Hesap İsmi	01.01.2015	Dönem Amortismanı (-)	Çıkış (+)	30.09.2015
Demirbaşlar	(105.009)	(10.873)	-	(115.882)
Makina Tesis ve Cihazlar	(73.173)	(12.810)	-	(85.983)
Özel Maliyetler	(112.261)	(1.354)	-	(113.616)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(11.901)	(2.920)	-	(14.821)
Toplam	(302.344)	(27.957)	-	(330.302)
Net Defter Değeri	72.480			56.322

30.09.2014

Maliyet Bedeli

Hesap İsmi	01.01.2014	Giriş (+)	Çıkış (-)	30.09.2014
Demirbaşlar	114.294	-	-	114.294
Makina Tesis ve Cihazlar	111.769	2.124	-	113.893
Özel Maliyetler	120.989	-	-	120.989
Diğer Maddi Duran Varlıklar	11.901	-	-	11.901
Toplam	358.953	2.124	-	361.077

Birikmiş Amortisman

Hesap İsmi	01.01.2014	Dönem Amortismanı (-)	Çıkış (+)	30.09.2014
Demirbaşlar	(85.278)	(15.118)	-	(100.396)
Makina Tesis ve Cihazlar	(53.835)	(14.648)	-	(68.483)
Özel Maliyetler	(110.456)	(1.354)	-	(111.810)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(11.901)	-	-	(11.901)
Toplam	(261.470)	(31.120)	-	(292.590)
Net Defter Değeri	97.483			68.487

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde ipotek ve teminat bulunmamaktadır. Aktif değerler üzerinde sigorta ve teminat bulunmamaktadır.

Amortisman ve Giderlerin tamamı Genel Yönetim Giderleri içinde muhasebeleştirilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar üzerinde Aktifleşen Finansman Maliyeti bulunmamaktadır.

19 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in dönemler itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

20 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Şirket'in dönemler itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2015	31.12.2014
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	9.965	7.828
Ödenecek SGK Primleri	13.727	8.759
Toplam	23.692	16.587

21 Devlet Teşvik ve Yardımları

Şirket'in dönemler itibariyle Devlet Teşvik ve Yardımları bulunmamaktadır.

22 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

i) Karşılıklar:

SPK'nın Seri:III No:55.1 sayılı "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği'nde" belirtilen asgari öz sermaye yükümlülüğünün %15'inin karşılığı olarak 31 Aralık 2013 tarihinde 685.000 TL tutarında süresiz teminat mektubu vermiştir.

Şirket'in dönemler itibariyle Borç Karşılıkları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli	30.09.2015	31.12.2014
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (*)	28.162	24.227
Diğer Karşılıklar	-	16.042
Toplam	28.162	40.269

(*) Şirket'in Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar hesabı izin karşılıklarından oluşmaktadır.

Diğer Karşılıklar	30.09.2015	31.12.2014
Denetim Gider Karşılığı	-	8.260
Saklama Hizmet Karşılığı	-	5.000
Diğer Karşılıklar	-	2.782
Toplam	-	16.042

Uzun Vadeli	30.09.2015	31.12.2014
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (*) (Not.24)	42.025	31.646
Toplam	42.025	31.646

(*) Şirket'in Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar hesabı kıdem karşılıklarından oluşmaktadır.

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Şirket'in dönemler itibariyle koşullu varlık ya da yükümlüğü bulunmamaktadır.

iii) Pasifte yer almayan taahhütler:

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Şirket'in dönemler itibariyle Pasifte Yer Almayan Taahhütleri aşağıda açıklanmıştır.

Cinsi	Döviz Cinsi	30.09.2015 DÖVİZ TUTARI	30.09.2015 TL TUTARI	31.12.2014 DÖVİZ TUTARI	31.12.2014 TL TUTARI
SPK'ya Verilen Teminat Mektubu	TL	-	-	-	-
Toplam		-	-	-	-

Şirket'in dönem sonları itibariyle teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	30.09.2015	31.12.2014
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
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 (*)	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	-	-

iv) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat:

Şirket'in dönemler itibariyle aktif değerler üzerinde ipotek ve teminatı bulunmamaktadır.

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

Şirket'in dönemler itibariyle aktif değerler üzerinde sigortası bulunmamaktadır.

23 Taahhütler

Şirket'in dönem sonları itibariyle Taahhütleri bulunmamaktadır.

24 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Şirket'in dönem sonları itibariyle kıdem tazminatı karşılık tutarları aşağıda açıklanmıştır.

Uzun Vadeli	30.09.2015	31.12.2014
Kıdem Tazminatı Karşılığı	42.025	31.646
Toplam	42.025	31.646

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 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

bulunmaktadır. Dönemler itibariyle ödenecek kıdem tazminatı 3.828,37 TL (31.12.2014: 3.541,37 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin 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. 30.09.2015 tarihi karşılıklar yıllık % 6 enflasyon oranı ve % 10 faiz oranı varsayımına göre, % 3,77 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31.12.2014 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık % 6 enflasyon oranı ve % 10 faiz oranı varsayımına göre, % 3,77 reel iskonto oranı).

	01.01.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014
Açılış Bakiyesi	31.645	16.187
Faiz Maliyeti	3.165	1.701
Cari Hizmet Maliyeti	10.168	7.990
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	(2.953)	399
Kapanış Bakiyesi	42.025	26.277

Kıdem tazminatı karşılık gideri Genel Yönetim Giderleri içinde muhasebeleştirilmiştir.

25 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar ve Borçlar

Şirket'in dönemler itibariyle Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2015	31.12.2014
Peşin Ödenen Vergiler	11.618	1.792
Toplam	11.618	1.792

Şirket'in dönemler itibariyle Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçları bulunmamaktadır.

26 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Şirket'in dönemler itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2015	31.12.2014
Personelden Alacaklar	17.333	16.993
Ali Nezh Akyol	17.333	15.520
Diğer	-	1.473
Toplam	17.333	16.993

Şirket'in dönemler itibariyle Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönemler itibariyle Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

27 Özkaynaklar

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Şirket'in dönemler itibariyle Kontrol Gücü Olmayan Payları bulunmamaktadır.

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

30.09.2015 tarihi itibariyle Şirket'in nominal sermayesi her biri 1 TL nominal değerli 6.525.000 adet nama yazılı hisseye bölünmüştür. (31.12.2014; 1.305.000 adet adet nama yazılı.)

Şirket'in dönemler itibariyle sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortakların Adı	30.09.2015		31.12.2014	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
A.Murat Zorlu	49,50	3.229.875	49,50	645.975
Nafiz Kerim Kotan	49,50	3.229.875	49,50	645.975
Ahmet Dedehayır	1	65.250	1,00	13.050
Toplam	100,00	6.525.000	100,00	1.305.000

1- Şirket 30.06.2014 tarih ve 2014/09 numaralı yönetim kurulu kararı ile esas sözleşmesinin "Şirket Ünvanı" başlıklı 2. maddesinin tadili ile şirket ünvanının "Magna Capital Portföy Yönetimi Anonim Şirketi" olarak değiştirilmesi, yine aynı kararda şirket sermaye başlıklı 9. maddenin tadili ile sermayesinin 750.000 TL' den 50.000 TL'ye indirilmesi ve eşzamanlı olarak 1.305.000 TL'ye arttırılması hususunda karar almıştır. Söz konusu sermaye arttırımı 14.10.2014 tarihli 8672 sayılı ticaret gazetesinde ilan edilmiştir.

2- Şirket 04.08.2014 tarih ve 2014/13 sayılı yönetim kurulu kararı ile Sermaye Piyasası Kurulu nezdindeki başvurusuna ilişkin olarak Kurul uzmanlarından gelen değişiklik talepleri doğrultusunda Şirket Esas Sözleşmesinin "Kuruluş" başlıklı 1. Maddesi ve "Şirketin Ünvanı" başlıklı 2. maddesi ile "Sermaye" başlıklı 9. Maddesinin değiştirilmesine ve bu değişiklikler ile ilgili olarak T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu ve T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'na gerekli başvuruların yapılmasına karar vermiştir. Şirket 11.08.2014 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na söz konusu karar doğrultusunda başvuruda bulunmuştur. Söz konusu ünvan değişikliği gerçekleşerek 14.10.2014 tarihli 8672 sayılı ticaret gazetesinde ilan edilmiştir.

Ortaklık yapısında önemli değişimler

Şirket'in 08.05.2015 tarihli, 6.525.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 1.305.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 2.356.262,49 TL'si iç kaynaklardan, 2.208.737,51 TL'si ortaklar tarafından nakden karşılanmak suretiyle 5.870.000 TL'ye arttırılması amacıyla yazmış olduğu 12233903-335.05-467 nolu yazısı Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanmıştır. Şirket'in sermaye arttırımı 03.07.2015 tarihli 8855 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınla ilan olunmuştur.Şirket 24.07.2015 tarih ve 2015/18 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile 6.525.000TL kayıtlı sermaye tavanı dahilinde sermayesi 6.525.000 TL'ye çıkarılmış, arttırılan 655.000 TL tutarındaki sermaye de ortaklar tarafından her türlü muvazaadan ari olarak nakden ödenmiştir.

Geri Alınmış Paylar

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Bulunmamaktadır.

iii) Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Hesap Adı	30.09.2015	31.12.2014
Emisyon Primi	-	999.900
Toplam	-	999.900

iv) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderlerine ilişkin detay tablo aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2015	31.12.2014
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazaçları/Kayıpları	(13.846)	(16.208)
Toplam	(13.846)	(16.208)

v) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Şirket'in dönemler itibariyle kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirleri veya giderleri bulunmamaktadır.

vi) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

vii) Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)

Geçmiş Yıl Kârları / Zararları, olağanüstü yedekler ve diğer geçmiş yıl zararlarından oluşmaktadır.

Şirket'in dönemler itibariyle geçmiş yıl karlarının / zararlarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2015	31.12.2014
Olağanüstü Yedekler	-	1.356.362
Diğer Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	(3.018.096)	(1.873.134)
Toplam	(3.018.096)	(516.772)

viii) Diğer

1 Ocak 2008 itibariyle yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş sermaye", "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Paylara İlişkin Primler / İskontolar"ın yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

- “Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;

- “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Paylara İlişkin Primler / İskontolar’dan kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar/zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise KGK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Şirket’in dönemler itibariyle Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2015	31.12.2014
Ödenmiş Sermaye	6.525.000	1.305.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	-	999.900
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	71.387	71.387
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(13.846)	(16.208)
Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	(3.018.096)	(516.772)
Net Dönem Karı/(Zararı)	(538.772)	(1.144.962)
Toplam	3.025.673	698.345

28 Satışlar ve Satışların Maliyeti

Şirket’in dönemler itibariyle Satışlar ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hasılat(net)	01.01.2015 30.09.2015	01.07.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014	01.07.2014 30.09.2014
Yatırım Fonu Satış Hasılatı	447.997	-	250.841	25.840
Fon Yönetimi Komisyonu Gelirleri	451.060	347.336	11.565	5.685
Diğer Gelirler	14.919	(120.480)(*)	48.488	48.201
Diğer Komisyon Gelirleri	31.983	-	-	-
Satışların Maliyeti (-)	(435.071)	-	(250.841)	(25.840)
Yatırım Fonu Maliyeti (-)	(435.071)	-	(250.841)	(25.840)
Brüt Kar/(Zarar)	510.888	226.856	60.053	53.886

(*) 30.09.2015 döneminde hesaplanan performans ücret reeskont hesaplamasının 30.06.2015 dönemine göre düşük olmasından dolayı bakiye terse dönmüştür.

29 Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri

Şirket’in dönemler itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2015 30.09.2015	01.07.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014	01.07.2014 30.09.2014
Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(57.775)	(32.170)	(56.496)	(21.515)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.033.498)	(374.461)	(543.933)	(192.458)
Toplam Faaliyet Giderleri	(1.091.273)	(406.631)	(600.429)	(213.973)

30 Niteliklerine Göre Giderler

Şirket’in dönemler itibariyle Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

	01.01.2015 30.09.2015	01.07.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014	01.07.2014 30.09.2014
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(57.775)	(32.170)	(56.496)	(21.515)
Diğer Vergi ve Harçlar	(55.552)	(31.399)	(32.903)	(10.968)
Saklama Komisyonu Giderleri	-	-	(23.593)	(10.547)
Diğer Giderler	(2.223)	(771)	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.033.498)	(374.461)	(543.933)	(192.458)
Personel Giderleri	(341.499)	(131.283)	(230.793)	(80.693)
Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(60.294)	(21.417)	(33.822)	(14.670)
Mekanizasyon Giderleri	(116.780)	(53.195)	(48.316)	(11.184)
Kira Giderleri	(187.893)	(66.052)	(45.851)	(14.060)
Amortisman Giderleri	(27.957)	(9.169)	(31.120)	(9.453)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(1.838)	5.119	(7.267)	2.424
Ofis Giderleri	(1.794)	(747)	(3.282)	(323)
Isınma ve Aydınlanma Giderleri	(10.616)	(3.545)	(4.318)	(2.000)
İletişim Giderleri	(12.410)	(4.932)	(11.184)	(2.901)
Taşıt Giderleri	(110.249)	(37.659)	(48.509)	(19.204)
Bankalara Verilen Komisyonlar	(29.890)	(4.232)	(12.292)	(5.652)
Noter ve Diğer Vergi Giderleri	(24.067)	(12.609)	(9.528)	(3.112)
Diğer Giderler	(108.211)	(34.740)	(57.651)	(31.630)
Toplam Faaliyet Giderleri	(1.033.498)	(374.461)	(600.429)	(213.973)

31 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Diğer Giderler

Şirket'in dönemler itibariyle Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Diğer Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2015 30.09.2015	01.07.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014	01.07.2014 30.09.2014
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	8.017	-	-	-
Diğer Gelir ve Karlar	8.017	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(46.211)	(23.148)	(24.064)	163
İzin Karşılığı	(3.938)	(3.938)	(24.064)	163
Kıdem Tazminatı Gideri	(14.731)	(10.049)	-	-
Diğer Gider ve Zararlar	(27.542)	(9.161)	-	-
Toplam , (Net)	(38.194)	(23.148)	(24.064)	163

32 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler

Şirket'in dönemler itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri/Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2015 30.09.2015	01.07.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014	01.07.2014 30.09.2014
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17.482	(5.326)	9.713	-
Yatırım Fonu Değerleme Karı	17.482	(5.326)	9.713	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(13.344)	-	(159.725)	179
Yatırım Fonu Değerleme Zararı	(13.344)	-	(159.725)	179
Toplam , (Net)	4.138	-	(150.012)	179

33 Finansman Gelirleri/Giderleri

Şirket'in dönemler itibariyle Finansman Geliri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	01.01.2015 30.09.2015	01.07.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014	01.07.2014 30.09.2014
Mevduat Faiz Geliri	70.701	59.642	10.948	8.761
Toplam Finansman Gelirleri	70.701	59.642	10.948	8.761

34 Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Şirket'in dönemler itibariyle Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetleri bulunmamaktadır.

35 Gelir Vergileri

Şirket'in vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) bulunmamaktadır.

Hesap Adı	01.01.2015 30.09.2015	01.07.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014	01.07.2014 30.09.2014
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	4.968	2.716	3.412	(1.582)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	4.968	2.716	3.412	(1.582)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Şirket cari ve önceki dönemde kar elde edemediğinden vergi karşılığı hesaplamamıştır.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve katı bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Şirket'in vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	(530.402)	(708.506)
Matraha İlaveler	42.273	12.945
KKEG	41.874	11.482
Özel İletişim Vergisi	399	1.464
Matrahtan İndirimler (-)	(3.173)	(7.883)
Kıdem Tazminatı İptali	-	(7.883)
Diğer	(3.173)	-
Mali Kar / (Zarar)	(491.302)	(703.444)

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar)	(491.302)	(703.444)
--	------------------	------------------

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23.07.2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2006 / 10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı % 10’dan % 15’e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Şirket’in vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS /TFRS’lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS /TFRS’lere göre hazırlanan finansal 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 v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, 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	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	
	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2015	31.12.2014
Sabit Kıymetler	11.627	19.931	(2.325)	(3.985)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(42.025)	31.646	8.405	6.329
İzin Karşılığı	28.162	24.227	5.633	4.845
Yatırım Fonu Değerleme	5.602	6.337	1.120	1.267
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)			12.833	8.456

	01.01.2015	01.01.2014
	30.09.2015	30.09.2014
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	8.456	3.661
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	4.968	3.412
Özkaynak ile İlişkilendirilen	(591)	564
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	12.833	7.637

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	01.01.2015	01.01.2014
	30.09.2015	30.09.2014
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar /zarar	(543.740)	(703.444)
Gelir vergisi oranı %20	108.748	140.689
Vergi etkisi: Vergiye tabi olmayan gelirler	635	1.577

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Kanunen kabul edilmeyen giderler	(104.415)	(138.854)
Diğer		-
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	4.968	3.412

36 Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

TMS 33 “Hisse Basına Kazanç” standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket’in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç/zarar hesaplanmamıştır.

37 İlişkili Taraf Açıklamaları

a) İlişkili Taraf Bakiyeleri

30.09.2015	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
İş Yatırım Arma Portföy Yönlü				
Serbest Yatırım Fonu	-	-	-	-
Personelden Alacaklar	-	-	-	-
Şahıs Ortaklar	-	-	-	400.000
Toplam	-	-	-	400.000

31.12.2014	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
İş Yatırım Arma Portföy Yönlü				
Serbest Yatırım Fonu	8.256	-	-	-
Personelden Alacaklar	-	-	-	-
Toplam	8.256	-	-	-

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

Hesap Adı	30.09.2015	31.12.2014
Fon Yönetimi Komisyonu Gelirleri	138.247	32.534
-İş Yatırım Arma Portföy Yönlü Serbest Yatırım Fonu (*)	138.247	32.534
Toplam	138.247	32.534

(*) Şirket SPK Mevzuatı hükümleri çerçevesinde kurulan İş Yatırım Arma Portföy Yönlü Serbest Yatırım Fonu’nun yöneticiliğini yapmakta ve fon yönetim ücreti elde etmektedir.

c) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

Hesap Adı	01.01.2015	01.01.2014
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler (*)	50.995	101.991
Toplam	50.995	101.991

(*) Yönetim kurulu başkan ve üyeleri ile genel müdür, genel müdür yardımcıları ve idari koordinatör

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan kısa vadeli faydaların (ücret ve benzeri menfaatler) toplamından oluşmaktadır.

38 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

(a) Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı 8. notta açıklanan borçlar, 6. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 27. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in 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.

Şirket 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.

30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle net borç/toplam sermaye oranı aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2015	31.12.2014
Toplam Borçlar	505.449	95.410
Eksi: Hazır Değerler	(3.180.934)	(574.777)
Net Borç	(2.675.485)	(479.367)
Toplam Özsermaye	3.025.673	698.345
Toplam Sermaye	350.188	218.978
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	(7,6401)	(2,1891)

(b) Önemli muhasebe politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Finansal araçlar kategorileri

	30.09.2015	31.12.2014
Finansal Varlıklar	(3.971.069)	601.341
Hazır Değerler	3.180.934	574.777
Ticari Alacaklar	790.133	26.562
Finansal Yatırımlar	2	2
Finansal Yükümlülükler	-	-
Ticari Borçlar	-	-
Finansal Borçlar	-	-

(d) Kredi riski

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Şirket'in kullandırılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir. Şirket'in kredi riski esas olarak ticari ve diğer alacaklarından, bankalardaki mevduatlarından, devlet ve özel sektör tahvillerinden, ters repo sözleşmelerinden, hisse senetlerinden ve yatırım fonları katılma belgelerinden doğabilmektedir.

(e) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

Şirket'in dövizli hesabı bulunmamaktadır.

(f) Faiz oranı riski ve yönetimi

Şirket'in değişken faizli finansal araçları bulunmadığından faiz riskine maruz kalmamaktadır.

Şirket faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Piyasa riski, faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır. Şirket menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Şirket Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte, menkul kıymet portföyü, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

FINANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

30.09.2015	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not	Diğer Araçlar
	Ticari İlişkili	Alacaklar Diğer	Diğer İlişkili	Alacaklar Diğer				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	115.133	-	-	10-11	1.117.598	6	2.062.730
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	115.133	-	-	10-11	1.117.598	6	2.062.730
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

31.12.2014	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not	Diğer Araçlar
	Ticari İlişkili	Alacaklar Diğer	Diğer İlişkili	Alacaklar Diğer				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	8.256	18.306	-	-	10-11	80.376	6	493.748
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-		-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.256	18.306	-	-	10-11	80.376	6	493.748
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-		-		-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-		-		-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-		-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-		-		-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-		-		-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-		-		-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-		-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-		-		-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-		-		-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-		-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-		-

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

(h) Likidite riski ve yönetimi

Şirket, nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

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.

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

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

30.09.2015

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit			
		Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	435.262	435.262	435.262	-	-
<i>Ticari Borçlar</i>	11.383	11.383	11.383	-	-
<i>Borç Karşılıkları</i>	-	-	-	-	-
<i>Diğer Yükümlülükler</i>	423.879	423.879	423.879	-	-

31.12.2014

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit			
		Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	39.537	39.537	39.537	-	-
<i>Ticari Borçlar</i>	-	-	-	-	-
<i>Borç Karşılıkları</i>	16.042	16.042	16.042	-	-
<i>Diğer Yükümlülükler</i>	23.495	23.495	23.495	-	-

39 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Makul değer, zorunlu satış veya tasviye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

MAGNA CAPITAL PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar İle İlgili Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, Aksi Belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Bilançoda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin bilanço değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin bilançoda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

40 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

41 Finansal tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

41.1 Saklama veya anapara ve gelirlerinin tahsili amacıyla emanet olarak bırakılan menkul kıymet ve kuponlarının toplam nominal tutarları

Menkul Kıymet Türü	Cinsi	30.09.2015	31.12.2014
		Nominal TL Tutarı	Nominal TL Tutarı
Hisse senetleri	TL	105.756.027	12.287.742
Yatırım fonu	TL	26.642.770	1.809.902
Mevduat ve repo bakiyeleri	TL	197.004.274	3.698.119

41.2 Portföylerinde bulunan menkul kıymetlerin toplam nominal tutarları

Menkul Kıymet Türü	30.09.2015	31.12.2014
Yatırım Fonları	2.062.730	493.746

41.3 Şirket'in 08.09.2015 tarih ve 2015/22 nolu kararına göre Şirket'in 6.525.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanının 3.745.000 TL artırılarak 10.000.000 TL'na çıkarılmasına, 6.525.000 TL olan çıkarılmış sermayenin 600.000 TL artırılarak 7.125.000 TL'na çıkarılmasına, Şirket'in esas sözleşmesinin "Sermaye ve Paylar" başlıklı 8. Maddesinin ekli tadil tasarısında gösterilen şekilde değiştirilmesine karar verilmiştir.