

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE
SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA İNCELEME RAPORU

Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Yönetim Kurulu'na
İstanbul

Giriş

Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (“Şirket”) ve Bağlı Ortaklığı'nın (birlikte “Grup”) ekte yer alan 30 Haziran 2012 tarihli özet konsolide bilançosu, aynı tarihte sona eren altı aylık özet konsolide gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akım tablosu tarafımızca incelenmiştir. Grup Yönetimi'nin sorumluluğu, söz konusu ara dönem konsolide finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem konsolide finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolarının incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması ve analitik inceleme ile diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ekteki ara dönem konsolide finansal tablolarının, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan finansal raporlama standartlarına tüm önemli yönleriyle uygun hazırlanmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

İstanbul, 29 Ağustos 2012

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Müjde Şehsuvaroğlu
Sorumlu Ortak Başdenetçi

ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO	1-2
ÖZET KONSOLİDE GELİR TABLOSU VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU.....	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-37
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-14
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
NOT 4 FİNANSAL VARLIKLAR.....	14-17
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	17
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	18
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	19
NOT 8 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	20
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-22
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	23
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	24-25
NOT 12 TAAHHÜTLER.....	25
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR.....	26-27
NOT 14 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	28
NOT 15 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ..	29
NOT 16 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	29
NOT 17 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER	29
NOT 18 FİNANSAL GELİRLER.....	30
NOT 19 FİNANSAL GİDERLER	30
NOT 20 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	30
NOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	30-35
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	35-37
NOT 23 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	37
NOT 24 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	37

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2012 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmiş) 30 Haziran 2012	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2011
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		215.801.137	179.835.767
Nakit ve nakit benzerleri	3	36.472.024	19.622.593
Finansal varlıklar	4	94.713.793	81.986.734
- Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		32.059.909	20.100.694
- Satılmaya hazır finansal varlıklar		62.653.884	61.886.040
Ticari alacaklar	6	72.974.623	74.083.761
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		838.256	1.220.824
- Diğer ticari alacaklar		72.136.367	72.862.937
Diğer alacaklar	7	10.024.891	2.912.292
Diğer dönen varlıklar		1.615.806	1.230.387
Duran Varlıklar		19.580.457	18.755.006
Diğer alacaklar	7	549.097	528.210
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	4.692.153	4.752.438
Maddi duran varlıklar	9	12.531.955	12.075.113
Maddi olmayan duran varlıklar	10	1.713.501	1.255.697
Ertelenmiş vergi varlığı		93.751	143.548
TOPLAM VARLIKLAR		235.381.594	198.590.773

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 HAZİRAN 2012 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO**

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmiş) 30 Haziran 2012	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2011
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		84.967.046	54.037.064
Finansal borçlar	5	35.275.445	17.659.907
Ticari borçlar	6	44.271.945	29.512.545
- İlişkili taraflara ticari borçlar		717.773	383.491
- Diğer ticari borçlar		43.554.172	29.129.054
Diğer borçlar	7	2.219.295	3.186.048
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		2.497.915	3.030.314
Dönem karı vergi yükümlülüğü		348.283	266.699
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		354.163	381.551
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.644.403	5.006.215
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.380.682	1.199.842
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		4.263.721	3.806.373
ÖZKAYNAKLAR		144.770.145	139.547.494
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		144.765.500	139.540.818
Ödenmiş sermaye	13	50.000.000	50.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	13	3.313.989	3.313.989
Değer artış fonları	13	36.415.624	35.732.123
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	7.601.447	6.015.815
Geçmiş yıllar karları	13	42.893.259	30.761.850
Net dönem karı		4.541.181	13.717.041
Kontrol gücü olmayan paylar		4.645	6.676
TOPLAM KAYNAKLAR		235.381.594	198.590.773

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE GELİR TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2012	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2012	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2011	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2011
Satış gelirleri	14	891.844.686	518.829.041	2.260.508.771	678.042.632
Satışların maliyeti (-)	14	(891.323.042)	(518.418.490)	(2.256.113.471)	(675.624.772)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	30.455.080	16.725.899	37.842.110	20.008.177
BRÜT KAR		30.976.724	17.136.450	42.237.410	22.426.037
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	15	(2.924.243)	(1.755.120)	(2.702.609)	(1.366.407)
Genel yönetim giderleri (-)	15	(23.840.828)	(12.964.267)	(22.186.178)	(11.888.746)
Diğer faaliyet gelirleri	17	1.291.982	750.845	2.094.988	1.049.179
Diğer faaliyet giderleri (-)	17	(647.669)	(375.866)	(1.183.695)	(456.671)
FAALİYET KARI		4.855.966	2.792.042	18.259.916	9.763.392
Finansal gelirler	18	3.634.032	1.093.521	2.145.254	976.986
Finansal giderler (-)	19	(2.531.957)	(1.828.946)	(2.816.078)	(2.755.603)
VERGİ ÖNCESİ KAR		5.958.041	2.056.617	17.589.092	7.984.775
Vergi gelir/(gideri)					
Dönem vergi gideri		(991.712)	(320.735)	(3.645.606)	(1.782.691)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)		(424.805)	(96.561)	(5.245)	170.075
DÖNEM KARI		4.541.524	1.639.321	13.938.241	6.372.159
Dönem karının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		343	71	1.597	863
Ana ortaklık payları		4.541.181	1.639.250	13.936.644	6.371.296
		4.541.524	1.639.321	13.938.241	6.372.159
Hisse başına kazanç	20	-	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE

SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2012	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2012	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2011	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2011
DÖNEM KARI	Not	4.541.524	1.639.321	13.938.241	6.372.159
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		765.842	612.674	2.146.507	8.424.262
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / giderleri		(82.341)	(65.873)	(97.666)	(905.743)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		683.501	546.801	2.048.841	7.518.519
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		5.225.025	2.186.122	15.987.082	13.890.678
Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		343	71	1.597	863
Ana ortaklık payları		5.224.682	2.186.051	15.985.485	13.889.815
		5.225.025	2.186.122	15.987.082	13.890.678
Hisse başına kazanç	20	-	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

	Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Değer artış fonları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Ana ortaklığa ait öz kaynak	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
Önceki Dönem									
Bağımsız İncelemeden Geçmiş									
1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	30.262.390	4.087.516	14.847.907	17.842.242	120.354.044	7.101	120.361.145
Geçmiş yıl karlarından yedeklere transfer	-	-	-	1.928.299	(14.847.907)	12.919.608	-	-	-
Ödenen temettü	-	-	-	-	-	-	-	(3.000)	(3.000)
Dönem içerisindeki toplam kapsamlı gelir	-	-	2.048.841	-	13.936.644	-	15.985.485	1.597	15.987.082
30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	32.311.231	6.015.815	13.936.644	30.761.850	136.339.529	5.698	136.345.227
Cari Dönem									
Bağımsız İncelemeden Geçmiş									
1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	35.732.123	6.015.815	13.717.041	30.761.850	139.540.818	6.676	139.547.494
Geçmiş yıl karlarından yedeklere transfer	-	-	-	1.585.632	(13.717.041)	12.131.409	-	-	-
Ödenen temettü	-	-	-	-	-	-	-	(2.374)	(2.374)
Dönem içerisindeki toplam kapsamlı gelir	-	-	683.501	-	4.541.181	-	5.224.682	343	5.225.025
30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	36.415.624	7.601.447	4.541.181	42.893.259	144.765.500	4.645	144.770.145

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2012	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmiş) 1 Ocak – 30 Haziran 2011
ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Net dönem karı		4.541.524	13.938.241
Net dönem karını işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Finansal varlık değer azalışları / (artışları)		(1.430.767)	349.658
Amortisman ve itfa payları	8-9-10	1.180.966	1.062.939
Kıdem tazminatı karşılık gideri		234.319	419.666
İzin karşılığı gideri		297.601	147.875
Prim karşılığı gideri		1.270.000	1.365.000
Gelir tahakkukları (net)		(343.628)	(26.242)
Diğer karşılıklar		(28.540)	(186.231)
Konusu kalmayan karşılıklar	17	(229.927)	(258.641)
Vergi karşılığı		1.416.517	3.650.851
Sabit kıymet satış karı		(5.385)	(1.816)
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akımı		6.902.680	20.461.300
Finansal varlıklardaki değişim		(10.530.456)	(1.826.321)
Ticari alacaklardaki değişim		1.571.094	(26.427.020)
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(842.950)	(134.979)
Diğer alacaklardaki değişim		(7.133.482)	5.649.898
Diğer borç ve yükümlülüklerdeki değişim		(735.675)	3.083.005
Ticari borçlardaki değişim		14.399.525	(12.658.735)
Ödenen kıdem tazminatı		(53.479)	(203.934)
Ödenen primler		(2.100.000)	(2.289.000)
Ödenen vergiler		(452.595)	(2.443.498)
Esas faaliyetlerde kullanılan nakit		1.024.662	(16.789.284)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı	9-10	(2.065.314)	(1.991.010)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit		35.372	35.540
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(2.029.942)	(1.955.470)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Ödenen temettüleri		(2.374)	(3.000)
Finansal borçlardaki değişim		17.635.940	(7.064.262)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen nakit		17.633.566	(7.067.262)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		16.628.286	(25.812.016)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		19.529.800	59.812.598
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	36.158.086	34.000.582

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (“Şirket”), Türkiye’de faaliyet göstermekte olup, genel müdürlüğü Nispetiye Caddesi, Akmerkez B Kulesi Kat: 2 – 3, 34340 Etiler, İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere 1996 yılında Türkiye’de kurulmuştur. Ana hissedarı Şirket’in hisselerinin %99,60’ını elinde bulunduran Finansbank A.Ş. olup Şirket’in nihai hissedarı ise National Bank of Greece S.A.’dir (“NBG”).

Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri uyarınca, Şirket, alım satım aracılığı, portföy yönetimi, yatırım fonları, kurumsal finansman, yatırım danışmanlığı ve uluslararası yatırımlar konularında hizmet sunmaktadır.

Konsolidasyona dahil edilen Finans Portföy Yönetimi A.Ş.’nin (“Bağlı Ortaklık”) faaliyet alanı aşağıda açıklanmıştır:

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.:

Finans Portföy Yönetimi A.Ş. Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat çerçevesinde gerçek ve tüzel kişilere portföy yöneticiliği hizmeti vermek ve yatırım fonlarının portföylerini yönetmek amacıyla 2000 yılında kurulmuştur. İşletmenin merkezi, Nispetiye Caddesi, Akmerkez B Kulesi Kat: 7, 34340 Etiler, İstanbul adresinde bulunmaktadır. Finans Portföy Yönetimi A.Ş.’nin %99,96’sı Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’ye aittir.

Şirket ve konsolidasyona dahil edilen Bağlı Ortaklığı birlikte “Grup” olarak nitelendirilmektedir. 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla Grup’un 232 (31 Aralık 2011: 231) çalışanı bulunmaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 29 Ağustos 2012 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”), Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Seri: XI, No:29 sayılı Tebliği”) ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliğ ile birlikte Seri: XI, No: 25 sayılı "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ" (“Seri: XI, No: 25 sayılı Tebliği”) yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu tebliğe istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na (“UMS/UFRS”) göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları (devamı)

Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından ilan edilinceye kadar, konsolide finansal tablolar SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ'i çerçevesinde UMS/UFRS'ye göre hazırlanmaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 14 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyurular ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 2499 sayılı Kanun'un Ek 1. Maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“Kurum”) kurulmuştur. Bu Kanun Hükmünde Kararname'nin Geçici 1. maddesi uyarınca, Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilişkin mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edilecektir. Bu nedenle, söz konusu durum, raporlama tarihi itibarıyla, bu finansal tablo dipnotunda açıklanan ‘Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri’nde herhangi bir değişikliğe yol açmamaktadır.

SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu özet finansal tablolarını SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlamıştır.

Finansal tablolar, bazı finansal araçların yeniden değerlemesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans değişimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Önceki dönemde nakit ve nakit benzerleri hesap kaleminde muhasebeleştirilen 2.909.444 TL tutarındaki VOB işlem teminatları cari dönemde diğer alacaklar hesap kaleminde gösterilmiştir.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar Grup tarafından uygulanmış ve bu finansal tablolarda raporlanan tutarlara ve yapılan açıklamalara etkisi olmuştur. Bu finansal tablolarda uygulanmış fakat raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmayan diğer standart ve yorumların detayları da ayrıca bu bölümün ilerleyen kısımlarında açıklanmıştır.

Grup'un sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır.

Grup'un finansal performansını ve/veya bilançosunu etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır.

2012 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

UMS 12 (Değişiklikler) Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı

UMS 12'ye yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS 12 uyarınca varlığın defter değerinin kullanımı ya da satışı sonucu geri kazanılıp, kazanılmamasına bağlı olarak varlıkla ilişkilendirilen ertelenmiş vergisini hesaplaması gerekmektedir. Varlığın UMS 40 'Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller' standardında belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak kayıtlara alındığı durumlarda, defter değerinin geri kazanılması işlemi varlığın kullanımı ya da satışı ile olup olmadığının belirlenmesi zorlu ve subjektif bir karar olabilir. Standarda yapılan değişiklik, bu durumlarda varlığın geri kazanılmasının satış yoluyla olacağı tahmininin seçilmesini söyleyerek pratik bir çözüm getirmiştir. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüklerinin düşülmesi suretiyle bulunan tutarlar üzerinden gösterildiğinden standarttaki değişikliğin finansal tablolara etkisi olmamıştır.

UFRS 7 (Değişiklikler) Sunum – Finansal varlıkların transferi

UFRS 7'de yapılan değişiklikler, finansal varlıkların transferine ilişkin dipnot açıklamalarını arttırmayı amaçlamıştır. UFRS 7'ye yapılan değişiklikler finansal varlıkların transferini içeren işlemlere ilişkin ek dipnot yükümlülükleri getirmektedir. Bu değişiklikler bir finansal varlık transfer edildiği halde transfer edenin hala o varlık üzerinde etkisini bir miktar sürdürdüğünde maruz kalınan riskleri daha şeffaf olarak ortaya koyabilmek adına düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ayrıca finansal varlık transferlerinin döneme eşit olarak yayılmadığı durumlarda ek açıklamalar gerektirmektedir. UFRS 7'ye yapılan bu değişikliklerin Grup'un dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Fakat gelecek dönemlerde Grup diğer türlerde finansal varlık transferi işlemleri yaparsa, bu transferlere ilişkin verilecek dipnotlar etkilenebilecektir.

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal Varlıkların Transferi; Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>
UFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
UFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
UFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
UFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara ilişkin Açıklamalar</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 19 (2011)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UFRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Araçlar: Sunum - Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>

UFRS 7’ye yapılan değişiklikler, işletmenin, netleştirmeye ilişkin haklar ve netleştirmeye ilişkin uygulanabilir ana sözleşme veya benzer düzenlemelere tabi olan finansal araçlarla ilgili dipnotlarda açıklama yapmasını gerektirir. Yeni dipnot açıklamaları, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan ara dönem veya mali dönemlerden itibaren sunulmalıdır.

Kasım 2009’da yayınlanan UFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010’da değişiklik yapılan UFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

UFRS 9’un getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- UFRS 9, UMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardı kapsamında kayıtlara alınan tüm varlıkların, ilk muhasebeleştirmeden sonra, itfa edilmiş maliyet veya gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesini gerektirir. Belirli bir biçimde, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulan ve belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açan borçlanma araçları yatırımları genellikle sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürler. Bunun dışındaki tüm borçlanma araçları ve özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlar, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

UFRS 9’un finansal borçların sınıflandırılması ve ölçümü üzerine olan en önemli etkisi, finansal borcun (gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak tanımlanmış borçlar) kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. UFRS 9 uyarınca, finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve söz konusu borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarı, tanımlanan borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin muhasebeleştirme yönteminin, kâr veya zararda yanlış muhasebe eşleşmesi yaratmadıkça ya da artırmadıkça, diğer kapsamlı gelirden sunulur. Finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen tutarı, sonradan kar veya zarara sınıflandırılmaz. Halbuki UMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan borçlara ilişkin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen tüm değişim tutarı kar veya zararda sunulmaktaydı.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRS 9’da yapılan değişiklik ile UFRS 9’un 2009 ve 2010 versiyonlarının uygulama tarihi 1 Ocak 2015 veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler olarak ertelemiştir. Değişiklik öncesi, UFRS 9’un uygulama tarihi 1 Ocak 2013 veya sonrasında başlayan mali dönemler olarak belirlenmişti. Değişiklik, erken uygulama seçeneğine izin vermeye devam etmektedir. Ayrıca değişiklik, UMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler, Hatalar” ve UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar”daki mevcut karşılaştırmalı geçiş dipnot sunumuna ilişkin hükümlerini güncellemiştir. Karşılaştırılmalı olarak sunulan finansal tabloların yeniden düzenlenmesi yerine, işletmeler, UMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardından, UFRS 9’a geçişlerde güncellenmiş dipnot sunum açıklamalarını, işletmenin UFRS 9’u uygulama tarihine ve önceki dönem finansal tablolarını yeniden düzenlemeyi seçmesine bağlı olarak, yapabilirler veya yapmak zorundadırlar.

Grup yönetimi UFRS 9’un, Grup’un finansal tablolarında, 1 Ocak 2015 sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanacağını tahmin etmektedir. UFRS 9 uygulamasının Grup’un finansal varlık ve yükümlülükleri üzerinde önemli derecede etkisi olabilir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

Mayıs 2011’de konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili olarak UFRS 10, UFRS 11, UFRS 12, UMS 27 (2011) ve UMS 28 (2011) olmak üzere beş standart yayınlanmıştır. Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 10, UMS 27 “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar” standardının konsolide finansal tablolar ile ilgili kısmının yerine getirilmiştir. UFRS 10’un yayımlanmasıyla UFRYK 12 “Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler” yorumu da yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 10’a göre konsolidasyon için tek bir esas vardır, kontrol. Ayrıca UFRS 10, üç unsuru içerecek şekilde kontrolü yeniden tanımlamaktadır: (a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahip olması (b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalması veya bu getirilerde hak sahibi olması (c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahip olması. Farklı örnekleri içerecek şekilde UFRS 10’nun ekinde uygulama rehberi de bulunmaktadır.

UFRS 11, UMS 31 “İş Ortaklıklarındaki Paylar” standardının yerine getirilmiştir. UFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflanması gerektiğini açıklamaktadır. UFRS 11’in yayımlanması ile UFRYK 13 “Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler - Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları” yorumu yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 11 kapsamında müşterek anlaşmalar, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılır. Buna karşın UMS 31 kapsamında üç çeşit müşterek anlaşma bulunmaktadır: müştereken kontrol edilen işletmeler, müştereken kontrol edilen varlıklar, müştereken kontrol edilen faaliyetler.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Buna ek olarak, UFRS 11 kapsamındaki iş ortaklıklarının özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, UMS 31 kapsamındaki birlikte kontrol edilen ortaklıklar ya özkaynak yöntemiyle ya da oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilebilmektedir.

UFRS 12 dipnot sunumuna ilişkin bir standart olup bağlı ortaklıkları, müşterek anlaşmaları, iştirakleri ve/veya konsolide edilmeyen yapısal şirketleri olan işletmeler için geçerlidir. UFRS 12’ye göre verilmesi gereken dipnot açıklamaları genel olarak yürürlükteki standartlara göre çok daha kapsamlıdır.

Bu beş standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Erken uygulama opsiyonu ancak bu beş standardın aynı anda uygulanması şartıyla mümkündür.

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen beş standardın Grup finansal tablolarında herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

UFRS 13, gerçeğe uygun değer ölçümü ve bununla ilgili verilmesi gereken notları içeren rehber niteliğinde tek bir kaynak olacaktır. Standart, gerçeğe uygun değer tanımını yapar, gerçeğe uygun değer ölçümüyle ilgili genel çerçeveyi çizer, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini belirtir. UFRS 13’ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve UFRS’de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, UFRS 13’ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır. Örneğin, şu anda UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar” standardının açıklama gerekliliği olan ve sadece finansal araçlar için istenen üç-seviye gerçeğe uygun değer hiyerarşisine dayanan niteliksel ve niceliksel açıklamalar, UFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler için zorunlu hale gelecektir.

UFRS 13 erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Yönetim, UFRS 13’ün Grup’un finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tabloları etkileyebileceğini ve finansal tablolarla ilgili daha kapsamlı dipnotların verilmesine neden olacağını tahmin etmektedir.

UMS 1’e yapılan değişiklikler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirlerin ya tek bir tablo halinde ya da birbirini izleyen iki tablo halinde sunulması opsiyonunu devam ettirmektedir. Ancak, UMS 1’e yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir bölümünde ilave dipnotlar gerektirmektedir. Buna göre diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacaktır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UMS 1’e yapılan değişiklikler 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Buna göre, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu, değişiklikler gelecek muhasebe dönemlerinde uygulandığında değiştirilecektir.

UMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, konsolide bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

UMS 19’a yapılan değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olup bazı istisnalar dışında geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Yönetim, UMS 19’a yapılan değişikliklerin Grup’un finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tablolarındaki tanımlanmış fayda planlarını etkileyebileceğini tahmin etmektedir. Ancak, yönetim bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

19 Ekim 2011 tarihinde UMSK yerüstü maden işletmelerinde üretim aşamasındaki hafriyat maliyetlerinin muhasebeleştirilmesine açıklık getiren UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri yorumunu yayınlamıştır. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Yorum 1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 32’ye yapılan değişiklikler ile netleştirme kuralları ile ilgili mevcut uygulama hususlarına açıklık getirmek ve mevcut uygulamalardaki farklılıkları azaltmak amaçlanmaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi

Yukarıdaki değişikliklere ve yeniden düzenlenen standartlara ek olarak, UMSK aşağıda belirtilen 5 ana standardı/yorumu kapsayan Mayıs 2012’de UFRS’lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler’i yayınlamıştır:

- UFRS 1 – UFRS 1’in tekrarlanan uygulamasına izin verilmesi, belirli özellikli varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri
- UMS 1 – Karşılaştırmalı bilgilere ilişkin zorunluluklara açıklık getirilmesi
- UMS 16 - Bakım malzemelerinin sınıflandırılması
- UMS 32 – Öz sermaye araçları sahiplerine yapılan dağıtımın vergi etkisinin UMS 12 Gelir Vergileri standardına göre muhasebeleştirilmesi zorunluluğuna açıklık getirilmesi
- UMS 34 – UFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardında yer alan gerekliliklerle tutarlı olacak şekilde, ara dönemlerde toplam varlıklar için yapılacak bölümlere göre raporlamaya açıklık getirilmesi

Tüm değişiklikler, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, aşağıda açıklanan muhasebe politikası hariç olmak üzere, 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Kaldıraçlı işlemlerden oluşan hasıllata ilişkin açıklamalar

Kaldıraçlı işlemler aracılık sözleşmesi esasları doğrultusunda elde edilen gelir, sözleşmede belirlenen işlemlerin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Bu kapsamda hizmetin tamamlanmasını müteakip, kaldıraçlı işlemlere aracılık faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve işlemlere ilişkin oluşan faiz gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kasa	89.424	62.456
Bankadaki nakit	27.472.816	18.180.859
Vadesiz mevduat	13.537.802	2.465.575
Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat	13.935.014	15.715.284
B tipi likit fonlar	5.901.455	54.905
Ters-repo işlemlerinden alacaklar (*)	2.835.301	756.268
Diğer nakit benzerleri	173.028	568.105
	36.472.024	19.622.593

(*) 2 Temmuz 2012 vadeli olup, faiz oranı %8,00 – %10,15 aralığındadır (31 Aralık 2011: 2 Ocak 2012 – 17 Ocak 2012 vadeli olup, faiz oranı %5,50 - %12,15 aralığındadır).

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduat 2 Temmuz 2012 - 23 Temmuz 2012 vadeli olup, faiz oranı %10,75 - %11,75 aralığındadır (31 Aralık 2011: 2 Ocak- 17 Ocak 2012 vadeli olup, faiz oranı %5,50 - %12,15 aralığındadır).

Grup’un 30 Haziran 2012 ve 30 Haziran 2011 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerleri içinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

	30 Haziran 2012	30 Haziran 2011
Nakit ve nakit benzerleri	36.472.024	34.135.612
Faiz tahakkukları	(313.938)	(135.030)
	36.158.086	34.000.582

4. FİNANSAL VARLIKLAR

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	32.059.909	20.100.694
Satılmaya hazır finansal varlıklar	62.653.884	61.886.040
	94.713.793	81.986.734

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL VARLIKLAR (devamı)

a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

30 Haziran 2012			
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
<i>Borçlanma senetleri</i>			
Devlet tahvilleri / Hazine bonoları	23.279.469	23.237.903	23.237.903
<i>Hisse senetleri</i>			
Borsada işlem gören hisse senetleri	8.613.884	8.822.006	8.822.006
	31.893.353	32.059.909	32.059.909
31 Aralık 2011			
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
<i>Borçlanma senetleri</i>			
Devlet tahvilleri / Hazine bonoları	14.625.582	14.957.263	14.957.263
<i>Hisse senetleri</i>			
Borsada işlem gören hisse senetleri	6.538.272	5.143.431	5.143.431
	21.163.854	20.100.694	20.100.694

Çeşitli kurumlara devlet tahvili ve hazine bonusu olarak verilen teminatların nominal değerlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası	7.500.000	6.990.000
Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası A.Ş.	800.000	700.000
Sermaye Piyasası Kurulu	2.300.000	2.000.000
İstanbul Menkul Kıymetler Borsası A.Ş.	100.000	-
Ödünç Pay Senedi Piyasası işlem teminatları	7.770.000	2.013.000
	18.470.000	11.703.000

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL VARLIKLAR (devamı)

b) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Borsada işlem gören	30 Haziran 2012		Kayıtlı Değeri
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	30.153.084	62.645.879	62.645.879

Borsada işlem gören	31 Aralık 2011		Kayıtlı Değeri
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	27.266.921	61.880.035	61.880.035

Borsada işlem görmeyen	İştirak Oranı (%)	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	< %1	< 1	< 1
Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş.	< %1	< 1	< 1
Bantaş Nakit ve Kıymetli Mal Taş. ve Güvenlik A.Ş.	< %1	3	3
IBTECH Uluslararası Bilişim İletişim.Arşt.San.Tic.A.Ş.	< %1	8.000	6.000
		8.005	6.005

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Borsa Para Piyasası’na (“BBP”) borçlar	35.275.455	17.659.907
	35.275.455	17.659.907

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası’na borçlar 2 Temmuz 2012 vadeli olup, faiz oranı %10,85 - %12,60 aralığındadır. (31 Aralık 2011: 2 Ocak 2012 – 5 Ocak 2012 vadeli olup, faiz oranı %10,25 - %11,00 aralığındadır.)

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Kredili müşterilerden alacaklar	47.509.099	48.028.401
Müşterilerden alacaklar	2.328.788	3.107.445
Vadeli işlemler müşteri Takas ve Saklama Merkezi alacakları	22.085.802	21.725.927
Diğer ticari alacaklar	212.678	1.164
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 21)	838.256	1.220.824
- Yatırım fonlarının yönetim ücretlerinden kaynaklanan ücret ve komisyon alacakları	711.848	1.099.269
- Finans Finansal Kiralama A.Ş.	65.316	-
- Ortaklardan alacaklar (NBG ve Grup Şirketleri)	61.075	121.555
-Finansbank'tan alacaklar	17	-
	72.974.623	74.083.761

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacaklar bulunmamaktadır.

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla Grup, kullanılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 174.518.568 TL tutarında olan teminat almıştır (31 Aralık 2011: 172.895.012 TL).

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli ticari borçlar		
Müşterilere borçlar	8.280.838	3.593.101
Repo anlaşmalarından elde edilen fonlar	4.895.583	2.175.101
Satıcılar	850.326	979.002
Açığa satış işlemlerinden doğan borçlar	7.396.943	616.000
Diğer ticari borçlar	44.680	39.923
Vadeli işlemler müşteri Takas ve Saklama Merkezi borçları	22.085.802	21.725.927
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 21)	717.773	383.491
- Acentelik komisyonu gider karşılığı (Finansbank A.Ş.)	671.708	380.243
- Finans Emeklilik	2.686	-
- Finans Finansal Kiralama A.Ş.	428	3
- Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.242	1.757
- Ortaklara borçlar (NBG ve Grup Şirketleri)	41.709	1.488
	44.271.945	29.512.545

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli diğer alacaklar		
VOB işlem teminatları	2.626.698	2.909.444
Foreks işlem teminatları alacakları	7.398.193	-
Diğer alacaklar	-	2.848
	10.024.891	2.912.292
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.487.837	1.085.830
SGK primleri	723.338	309.728
Alınan depozito ve teminatlar (Ödünç menkul kıymetler için alınan nakit teminat)	8.120	1.790.490
	2.219.295	3.186.048
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	999	2.317
VOB işlem teminatları	538.098	515.893
Borsa Para Piyasası teminatları	10.000	10.000
	549.097	528.210

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup, kira geliri elde etmek amacıyla elde tuttuğu yatırım amaçlı gayrimenkullerini elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve var ise değer düşüklüklerinin düşülmesi suretiyle bulunan tutarlar üzerinden ekli konsolide finansal tablolarda göstermektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde herhangi bir hukuki yaptırım bulunmamaktadır.

Maliyet değeri	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Ocak- 30 Haziran 2011
1 Ocak açılış bakiyesi	6.028.462	6.028.462
30 Haziran kapanış bakiyesi	6.028.462	6.028.462
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak açılış bakiyesi	(1.276.024)	(1.155.455)
Dönem gideri	(60.285)	(60.285)
30 Haziran kapanış bakiyesi	(1.336.309)	(1.215.739)
30 Haziran net defter değeri	4.692.153	4.812.723

Yatırım amaçlı gayrimenkulün, aylık kira gelirinin gelecekteki nakit akımlarının indirgenmiş değeri dikkate alınarak tespit edilen tahmini gerçeğe uygun değeri 8.663.280 TL'dir (31 Aralık 2011: 7.623.168 TL).

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Binalar	Makine ve teçhizatlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	12.166.453	10.348.159	318.307	3.629.494	3.535.629	29.998.042
Alımlar	17.513	349.418	39.952	383.287	565.929	1.356.099
Çıkışlar	-	(75.092)	(52.490)	(8.779)	-	(136.361)
30 Haziran 2012 kapanış bakiyesi	12.183.966	10.622.485	305.769	4.004.002	4.101.558	31.217.780
Birikmiş amortismanlar						
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	(3.385.380)	(8.285.103)	(71.246)	(3.194.601)	(2.986.599)	(17.922.929)
Dönem gideri	(260.489)	(349.138)	(30.521)	(106.080)	(126.122)	(872.350)
Çıkışlar	-	71.806	28.869	8.779	-	109.454
30 Haziran 2012 kapanış bakiyesi	(3.645.869)	(8.562.435)	(72.898)	(3.291.902)	(3.112.721)	(18.685.825)
1 Ocak 2012 itibarıyla net defter değeri	8.781.073	2.063.056	247.061	434.893	549.030	12.075.113
30 Haziran 2012 itibarıyla net defter değeri	8.538.097	2.060.050	232.871	712.100	988.837	12.531.955

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet değeri	Binalar	Makine ve teçhizatlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2011 açılış bakiyesi	11.354.134	9.616.280	88.400	3.462.461	4.111.324	28.632.599
Alımlar	671.558	628.866	259.461	108.811	80.567	1.750.263
Çıkışlar	-	(13.565)	(35.354)	(545)	-	(49.464)
30 Haziran 2011 kapanış bakiyesi	12.025.692	10.232.581	312.507	3.570.727	4.191.891	30.333.398
Birikmiş amortismanlar						
1 Ocak 2011 açılış bakiyesi	(2.879.618)	(7.672.087)	(23.051)	(3.012.003)	(3.493.659)	(17.080.418)
Dönem gideri	(240.078)	(356.202)	(20.835)	(96.665)	(114.213)	(827.993)
Çıkışlar	-	11.070	4.125	545	-	15.740
30 Haziran 2011 kapanış bakiyesi	(3.119.696)	(8.017.219)	(39.761)	(3.108.123)	(3.607.872)	(17.892.671)
1 Ocak 2011 itibarıyla net defter değeri	8.474.516	1.944.193	65.349	450.458	617.665	11.552.181
30 Haziran 2011 itibarıyla net defter değeri	8.905.996	2.215.362	272.746	462.604	584.019	12.440.727

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar	Bilgisayar yazılımları	Toplam
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	84.455	3.923.272	4.007.727
Alımlar	401.078	308.137	709.215
Çıkışlar	-	(18.416)	(18.416)
30 Haziran 2011 kapanış bakiyesi	485.533	4.212.993	4.698.526
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	(58.764)	(2.693.266)	(2.752.030)
Dönem gideri	(32.783)	(215.548)	(248.331)
Çıkışlar	-	15.336	15.336
30 Haziran 2012 kapanış bakiyesi	(91.547)	(2.893.478)	(2.985.025)
1 Ocak 2012 itibarıyla net defter değeri	25.691	1.230.006	1.255.697
30 Haziran 2012 itibarıyla net defter değeri	393.986	1.319.515	1.713.501
Maliyet değeri			
1 Ocak 2011 açılış bakiyesi	84.455	3.287.643	3.372.098
Alımlar	-	240.747	240.747
30 Haziran 2011 kapanış bakiyesi	84.455	3.528.390	3.612.845
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2011 açılış bakiyesi	(49.543)	(2.323.847)	(2.373.390)
Dönem gideri	(4.610)	(170.052)	(174.662)
30 Haziran 2011 kapanış bakiyesi	(54.153)	(2.493.899)	(2.548.052)
1 Ocak 2011 itibarıyla net defter değeri	34.912	963.796	998.708
30 Haziran 2011 itibarıyla net defter değeri	30.302	1.034.491	1.064.793

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Merkezi Kayıt Kuruluşu,
İMKB Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve
diğer kuruluşlarda saklamada olan varlıklar

30 Haziran 2012

<i>Bankalarda müşteri adına saklanan</i>	Tutar	Kur	TL
Hisse senedi nominal değeri – TL	2.848.745.767	1,0000	2.848.745.767
Hisse senedi nominal değeri - ABD Doları	119.624	1,8065	216.101
DTHB nominal değeri – TL	346.722.936	1,0000	346.722.936
DTHB nominal değeri - ABD Doları	9.528.000	1,8065	17.212.332
DTHB nominal değeri – EURO	3.491.000	2,2742	7.939.232
Mevduat - ABD Doları	5.553.412	1,8065	10.032.238
Mevduat – TL	63.473.654	1,0000	63.473.654
Mevduat – EURO	437.696	2,2742	995.408
Yatırım fonu – TL	58.557.248	1,0000	58.557.248
Repo – TL	396.978.987	1,0000	396.978.987
			3.750.873.903
<i>Diğer (nominal)</i>			
Sermaye blokajı – SPK	2.300.000	1,0000	2.300.000
İşlem teminatları – VOB	800.000	1,0000	800.000
İşlem teminatları – TCMB	7.500.000	1,0000	12.300.000
İşlem teminatları – İMKB	100.000	1,0000	100.000
İşlem teminatları – ÖPSP	7.770.000	1,0000	2.970.000
			18.470.000
			3.769.343.903

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Merkezi Kayıt Kuruluşu,
İMKB Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve
diğer kuruluşlarda saklamada olan varlıklar
31 Aralık 2011

<i>Bankalarda müşteri adına saklanan</i>	Tutar	Kur	TL
Hisse senedi nominal değeri – TL	2.844.290.813	1,0000	2.844.290.813
Hisse senedi nominal değeri - ABD Doları	271.024	1,8889	511.937
DTHB nominal değeri – TL	411.112.678	1,0000	411.112.678
DTHB nominal değeri - ABD Doları	14.620.000	1,8889	27.615.718
DTHB nominal değeri – EURO	3.543.000	2,4438	8.658.383
Mevduat - ABD Doları	4.662.942	1,8889	8.807.831
Mevduat – TL	62.745.198	1,0000	62.745.198
Mevduat – EURO	250.952	2,4438	613.276
Yatırım Fonu – TL	78.782.633	1,0000	78.782.633
Repo – TL	494.562.083	1,0000	494.562.083
			3.937.700.550
<i>Diğer (nominal)</i>			
Sermaye blokajı – SPK	2.000.000	1,0000	2.000.000
İşlem teminatları – VOB	700.000	1,0000	700.000
İşlem teminatları – TCMB	6.990.000	1,0000	6.990.000
İşlem teminatları – ÖPSP	2.013.000	1,0000	2.013.000
			11.703.000
			3.949.403.550

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam tutarı yaklaşık 240.159 TL’dir (31 Aralık 2011: 265.159 TL). Grup yönetimi devam eden davalar ile ilgili bir risk değerlendirmesi yapmış ve dava tutarının 190.159 TL’si (31 Aralık 2011: 215.159 TL) için ekli özet konsolide finansal tablolarda karşılık ayırmamış, muhtemel nakit çıkışı olabilecek 50.000 TL’si (31 Aralık 2011: 50.000 TL) için karşılık ayırmış olup söz konusu karşılık diğer kısa vadeli yükümlülükler içinde gösterilmiştir.

12. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

13. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	30 Haziran		31 Aralık	
		2012	(%)	2011	
Finansbank A.Ş.	99,60	49.799.976	99,60	49.799.976	
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	0,20	100.000	0,20	100.000	
National Bank of Greece S.A.	0,20	100.000	0,20	100.000	
Ethnodata S.A.	0,00	4	0,00	4	
Ethniki Kefalaiou	0,00	20	0,00	20	
Tarihi değerle sermaye		50.000.000		50.000.000	
Sermaye düzeltmesi farkları		3.313.989		3.313.989	
		53.313.989		53.313.989	

Şirket'in tescil edilmiş sermayesi beheri 1 TL değerinde 50.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket ana sözleşmenin 21'inci Maddesi gereği net dönem karından 1'inci yedek akçe ve 1'inci temettü ayrılır. Bu tutarın indirilmesinden sonra kalan karın %10'una kadar kısmı Yönetim Kurulu Üyeleri'ne ve Grup çalışanlarına dağıtılabilir. Karın geriye kalan kısmı Genel Kurul'un tespit edeceği şekil ve suretle tasdik ve tevzii edilir.

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla hazırlanmış ekli özet konsolide finansal tablolarda, Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin bu rapor kapsamında konsolide edilen Bağlı Ortaklığı'ndaki hisseleri karşılıklı sermaye iştirak eliminasyonu sırasında elimine edilmiştir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran	31 Aralık
	2012	2011
Yasal yedekler	3.760.974	2.818.703
Yasal yedekler (konsolide edilen bağlı ortaklığa ait)	3.840.473	3.197.112
	7.601.447	6.015.815

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

13. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Değer Artış Fonları

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Finansal varlıklar değer artış fonu (*)	36.415.624	35.732.123
	36.415.624	35.732.123

(*) Bu tutar satılmaya hazır finansal yatırımlar portföyünde takip edilen Finans Finansal Kiralama A.Ş.’ye ait değerlendirme farkı olup bu değerlendirme tutarı üzerinden hesaplanan 2.265.691 TL tutarındaki ertelenmiş vergi ile netleştirilerek gösterilmiştir (31 Aralık 2011: 2.183.350 TL).

Finansal varlıklar değer artış fonunda meydana gelen değişikliklere ilişkin hareket tablosu aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak – 30 Haziran 2012	1 Ocak – 30 Haziran 2011
Dönem başındaki fon tutarı	35.732.123	30.262.390
Değer artışı / (düşüşü)	765.842	2.146.507
Ertelenmiş vergi etkisi	(82.341)	(97.666)
Dönem sonundaki fon tutarı	36.415.624	32.311.231

Finansal varlık değer artış fonu satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinden değerlemesi sonucu ortaya çıkar. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilen bir finansal aracın değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Geçmiş Yıl Karları

Grup’un 30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla konsolide bilançosunda geçmiş yıl karları içerisinde gösterilen geçmiş yıllar karları ve olağanüstü yedekleri aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Olağanüstü yedekler	33.832.766	15.929.621
Olağanüstü yedekler (konsolide edilen bağlı ortaklığa ait)	1.525.197	1.659.664
Geçmiş yıllar karları	7.535.296	13.172.565
	42.893.259	30.761.850

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Satış gelirleri				
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber satışları	127.984.100	72.596.476	506.834.539	261.500.729
Devlet tahvili satışları	726.367.476	416.257.655	1.698.634.558	409.700.078
Hazine bonusu satışları	-	-	47.600.204	2.099.787
Yatırım fonu satışları	37.493.110	29.974.910	7.439.470	4.742.038
	891.844.686	518.829.041	2.260.508.771	678.042.632
Hizmet gelirleri				
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	13.167.515	5.884.323	16.732.438	7.726.873
Devlet iç borçlanma senetleri alım/satım aracılık komisyonları	8.648	2.605	12.123	5.192
Vadeli işlemler alım/satım aracılık komisyonları	1.806.228	767.080	2.317.617	1.134.750
Repo-ters repo aracılık komisyonları	1.766.604	894.644	2.291.700	1.410.396
Halka arz aracılık komisyonları	815.874	703.374	3.291.905	3.259.218
Halka arz yüklenim komisyonları	15.500	15.500	4.500	-
Portföy yönetim komisyonları	257.168	152.195	483.858	260.675
Diğer komisyon ve gelirler	456.399	239.587	931.018	134.275
Yatırım fonu satış komisyonları	641.925	641.925	1.854.732	944.344
Yatırım fonu yönetim komisyonları	3.666.844	1.316.054	6.700.870	3.429.747
Varant komisyon gelirleri	71.037	36.616	93.844	49.201
Kaldıraçlı alım satım işlemleri aracılık komisyonları	4.653.542	4.632.202	-	-
Hizmet gelirlerinden indirimler (-)				
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	-	-	(18)	-
Acentelere ödenen komisyonlar (-)	(1.069.157)	(671.708)	(893.682)	(411.862)
Diğer gelirler				
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	4.629.950	2.285.529	3.606.254	1.958.150
Vadeli işlem karları / zararları (net)	(406.043)	(162.584)	465.970	122.588
Ödenen komisyonlar				
Yatırım fonu pazarlama ve değerlendirme komisyonu	(26.954)	(11.443)	(51.019)	(15.370)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	30.455.080	16.725.899	37.842.110	20.008.177
Satışların maliyeti (-)				
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber alışları	(127.967.321)	(72.545.940)	(503.147.554)	(259.475.118)
Devlet tahvili alışları	(725.887.547)	(415.918.131)	(1.697.988.413)	(409.348.570)
Hazine bonusu alışları	-	-	(47.540.114)	(2.060.588)
Yatırım fonu alışları	(37.468.174)	(29.954.419)	(7.437.390)	(4.740.496)
	(891.323.042)	(518.418.490)	(2.256.113.471)	(675.624.772)
Brüt kar	30.976.724	17.136.450	42.237.410	22.426.037

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(2.924.243)	(1.755.120)	(2.702.609)	(1.366.407)
Genel yönetim giderleri (-)	(23.840.828)	(12.964.267)	(22.186.178)	(11.888.746)
	(26.765.071)	(14.719.387)	(24.888.787)	(13.255.153)

16. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Personel ücret ve giderleri	(14.774.191)	(8.075.914)	(13.911.195)	(7.509.152)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.180.966)	(609.315)	(1.062.939)	(551.126)
Kira giderleri	(656.789)	(333.810)	(619.021)	(318.364)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(690.952)	(399.069)	(747.485)	(441.033)
Diğer pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(2.924.243)	(1.755.120)	(2.702.609)	(1.366.407)
Ulaşım giderleri	(393.053)	(222.929)	(319.016)	(188.227)
İşletme giderleri	(607.685)	(344.136)	(603.993)	(302.660)
Bilgi işlem giderleri	(2.128.875)	(1.130.155)	(1.734.101)	(881.586)
Haberleşme giderleri	(413.549)	(226.932)	(415.006)	(188.172)
Eğitim ve abonelik giderleri	(479.301)	(234.606)	(230.679)	(186.032)
Vergi, resim, harç giderleri	(830.033)	(541.032)	(983.957)	(554.126)
Diğer	(1.685.434)	(846.369)	(1.558.786)	(768.268)
	(26.765.071)	(14.719.387)	(24.888.787)	(13.255.153)

17. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Diğer faaliyetlerden gelirler				
Kira gelirleri	301.669	152.143	358.802	178.723
Menkul kıymet işlem karları	336.668	178.765	1.121.985	391.589
Konusu kalmayan karşılıklar	229.927	218.544	258.641	252.164
Diğer	423.718	201.393	355.560	226.703
	1.291.982	750.845	2.094.988	1.049.179

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Diğer faaliyetlerden giderler				
Menkul kıymet işlem zararları	(327.344)	(111.659)	(916.549)	(294.211)
Diğer	(320.325)	(264.207)	(267.146)	(162.460)
	(647.669)	(375.866)	(1.183.695)	(456.671)

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

18. FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Faiz gelirleri				
- Devlet iç borçlanma senetleri	431.520	14.541	26.675	13.818
- Mevduat	1.169.012	594.668	1.610.331	806.974
- Borsa Para Piyasası	3.093	620	208	-
Kur farkı gelirleri	312.835	283.088	206.881	156.194
Kaldıraçlı işlem faiz gelirleri	259.428	259.428	-	-
Finansal yatırım değer artışları	1.458.144	(58.824)	301.159	-
	3.634.032	1.093.521	2.145.254	976.986

19. FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Nisan - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011
Faiz giderleri				
- Banka kredileri	(41.975)	(29.941)	(133.119)	(93.736)
- Borsa Para Piyasası	(1.316.617)	(829.674)	(1.324.215)	(773.482)
- Repolar	(280.342)	(225.001)	(269.249)	(81.973)
Kur farkı gideri	(675.039)	(617.356)	(76.751)	(35.289)
Diğer finansal giderler	(63.776)	(38.451)	(43.254)	(22.271)
Kaldıraçlı işlem faiz giderleri	(152.094)	(152.094)	-	-
Finansal yatırım değer azalışları	(2.114)	63.571	(969.490)	(1.748.852)
	(2.531.957)	(1.828.946)	(2.816.078)	(2.755.603)

20. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

UMS 33 “Hisse Başına Kazanç” standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildir. Grup’un hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli özet konsolide finansal tablolarda hisse başına kazanç / (kayıp) hesaplanmamıştır.

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Finansbank A.Ş.’deki mevduat		
Vadesiz mevduat	10.386.820	2.368.174
Vadeli mevduat	13.932.664	15.715.284
	24.319.484	18.083.458

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Vadeli/Vadesiz mevduat	Diğer ticari alacaklar	Fon yönetim alacakları	Fon endeksleme alacakları	Kira alacakları	Toplam
Yatırım fonları	-	-	679.181	7.887	-	687.068
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	-	-	-
NBG ve Grup şirketleri	171.791 (*)	61.075	-	-	-	232.866
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	4.959	-	-	60.357	65.316
Finansbank A.Ş.	24.319.484	17	-	-	-	24.319.501
Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	24.780	-	-	24.780
	24.491.275	66.051	703.961	7.887	60.357	25.329.531

(*)171.791 TL tutarındaki vadesiz mevduat finansal tablolarda nakit ve nakit benzerleri altında gösterilmiştir.

30 Haziran 2012 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Saklama ve pazarlama komisyon borçları	Acente komisyon borçları	Sigorta borçları	Diğer ticari borçlar	Toplam
Finansbank A.Ş. (*)	11.657	671.708	-	-	683.365
NBG ve Grup şirketleri	-	-	-	41.709	41.709
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	428	428
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	1.242	1.242
Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	2.686	-	2.686
	11.657	671.708	2.686	43.379	729.430

(*) Grup'un Finansbank A.Ş.'ye 11.657 TL tutarındaki saklama komisyonu borcu finansal tablolarda diğer kısa vadeli yükümlülükler altında gösterilmiştir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Vadesiz mevduat	Diğer ticari alacaklar	Portföy yönetim alacakları	Fon yönetim alacakları	Toplam
Yatırım fonları	-	-	8.539	1.090.730	1.099.269
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	-	-
NBG ve Grup şirketleri	564.327 ^(*)	121.555	-	-	685.882
Finansbank A.Ş.	18.083.458	-	-	-	18.083.458
	18.647.785	121.555	8.539	1.090.730	19.868.609

(*)564.327 TL tutarındaki vadesiz mevduat, finansal tablolarda nakit ve nakit benzerleri altında gösterilmiştir.

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Saklama ve pazarlama komisyon borçları	Acente komisyon borçları	Fon pazarlama borçları	Diğer ticari borçlar	Toplam
Finansbank A.Ş. (*)	11.645	323.323	13.800	56.920	405.688
NBG ve Grup şirketleri	-	-	-	1.488	1.488
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	1.757	1.757
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	3	3
	11.645	323.323	13.800	60.168	408.936

(*) Grup'un Finansbank A.Ş.'ye 11.645 TL tutarındaki saklama komisyonu borcu ve 13.800 TL tutarındaki fon pazarlama borçları finansal tablolarda diğer kısa vadeli yükümlülükler altında gösterilmiştir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon gelirleri	Faiz gelirleri	Kira gelirleri	Portföy yönetim gelirleri	Fon yönetim gelirleri	Diğer gelirler	Yatırım fonları satış komisyonu	Kur farkı gelirleri	Danışmanlık Gelirleri	Toplam
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	301.669	-	-	12.594	-	-	-	314.263
Finansbank A.Ş.	255.731	1.002.489	-	-	-	-	-	38.860	550.000	1.847.080
Yatırım Fonları	2.024.585	-	-	-	3.681.353	-	515.911	-	-	6.221.849
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	98.404	-	-	-	-	-	-	-	-	98.404
NBG ve Grup şirketleri	988	-	-	-	-	-	-	13.222	-	14.210
Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	105.089	-	-	126.000	-	-	231.089
	2.379.708	1.002.489	301.669	105.089	3.681.353	12.594	641.911	52.082	550.000	8.726.895

30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kira giderleri	Acentelere ödenen komisyonlar	Leasing faiz giderleri	Diğer giderler	Faiz giderleri	Kur farkı giderleri	Komisyon giderleri	Sigorta Giderleri	Toplam
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	2.165	-	-	-	-	2.165
Finans Emeklilik	-	-	-	-	-	-	-	9.931	9.931
Finansbank A.Ş.	54.131	1.069.157	-	75.065	41.975	211.441	76.520	-	1.528.289
NBG ve Grup şirketleri	-	-	-	44.010	-	60.105	29.210	-	133.325
	54.131	1.069.157	-	121.240	41.975	271.546	105.730	9.931	1.673.710

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon gelirleri	Faiz gelirleri	Kira gelirleri	Portföy yönetim gelirleri	Fon yönetim gelirleri	Diğer gelirler	Yatırım fonları satış komisyonu	Kur farkı gelirleri	Toplam
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	358.802	-	-	60.920	-	-	419.722
Finansbank A.Ş.	419.446	1.119.387	-	-	-	-	-	41.554	1.580.387
Yatırım Fonları	1.897.563-	-	-	-	6.712.669	-	1.764.732	-	10.374.964
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	270.632	-	-	180.907	-	-	-	-	451.539
NBG ve Grup şirketleri	130.832	-	-	-	-	-	-	64.863	195.695
Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	88.507	-	-	90.000	-	178.507
Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.718.473	1.119.387	358.802	269.414	6.712.669	60.920	1.854.732	106.417	11.303.251

30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kira giderleri	Acentelere ödenen komisyonlar	Leasing faiz giderleri	Diğer giderler	Fon satış pazarlama giderleri	Faiz giderleri	Kur farkı giderleri	Komisyon giderleri	Toplam
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	2.326	3.764	-	-	-	879	6.969
Finansbank A.Ş.	-	-	-	5.068	-	-	-	-	5.068
Finans Emeklilik	47.282	893.682	-	165.293	29.095	133.119	12.172	76.209	1.356.852
NBG ve Grup şirketleri	-	-	-	29.103	-	-	12.052	6.231	47.386
	47.282	893.682	2.326	203.228	29.095	133.119	24.224	83.319	1.416.275

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler	1 Ocak - 30 Haziran 2012	1 Ocak - 30 Haziran 2011
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	2.171.867	2.349.247
Kıdem tazminatı karşılıkları	163.775	69.089
	2.335.642	2.418.336

Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu Üyeleri (13 kişi), Denetim Kurulu Üyeleri (1 kişi), genel müdür yardımcılarını (9 kişi) ve 2 genel müdür olmak üzere toplam 25 kişiden oluşmaktadır. Yönetim kurulu kişi sayısına 1 genel müdür yardımcısı ve 1 genel müdür dahil edilmiştir.

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülükler sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	30 Haziran 2012				31 Aralık 2011			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	64.688	35.809	-	-	121.555	64.352	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	6.511.119	3.287.519	54.284	875.389	723.593	47.181	28.704	1.006.181
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	1.729	-	707	-
4. Dönen varlıklar(1+2+3)	6.575.807	3.323.328	54.284	875.389	846.877	111.533	29.411	1.006.181
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	6.575.807	3.323.328	54.284	875.389	846.877	111.533	29.411	1.006.181
10. Ticari borçlar	113.959	56.700	2.060	2.426	213.715	99.694	10.395	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	113.959	56.700	2.060	2.426	213.715	99.694	10.395	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	113.959	56.700	2.060	2.426	213.715	99.694	10.395	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a - 19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	6.461.848	3.266.628	52.224	872.963	633.162	11.839	19.016	1.006.181
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.461.848	3.266.628	52.224	872.963	633.162	11.839	19.016	1.006.181
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Kur riski (devamı)

Aşağıdaki tablo Grup’un döviz kurundaki %10’luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10’luk oran, Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan orandır. Aşağıda belirtilen tutarlar %10’luk bir oran artışının gerçekleşmesi durumunda ortaya çıkacak etkiyi göstermektedir. Aynı tutarda bir oran azalışının gerçekleşmesi durumunda gelir tablosu aşağıdaki tutarların tersi yönünde etkilenecektir.

Kur riskine duyarlılık

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu 30 Haziran 2012

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları’nın TL Karşısında %10 değişimi halinde:			
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	590.116	(590.116)	-	-
ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	590.116	(590.116)	-	-
	Euro’nun TL karşısında %10 değişimi halinde:			
Euro net varlık / yükümlülüğü	11.877	(11.877)	-	-
Euro riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	11.877	(11.877)	-	-
	Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değişimi halinde:			
Diğer dövizler net varlık / yükümlülüğü	44.192	(44.192)	-	-
Diğer dövizler riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer dövizler net etki	44.192	(44.192)	-	-
	646.185	(646.185)	-	-

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Kur riski (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu 31 Aralık 2011

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları'nın TL Karşısında %10 değişimi halinde:			
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.236	(2.236)	-	-
ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	2.236	(2.236)	-	-
	Euro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:			
Euro net varlık / yükümlülüğü	4.647	(4.647)	-	-
Euro riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	4.647	(4.647)	-	-
	GBP'nin TL karşısında %10 değişimi halinde:			
GBP net varlık / yükümlülüğü	56.433	(56.433)	-	-
GBP riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
GBP net etki	-	-	-	-
	63.316	(63.316)	-	-

23. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

24. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölgelere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.