

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31MART 2013 TARİHİNDE
SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
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	7-36
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.....	15-16
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR.....	16-17
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	18
NOT 8 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	19
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	20-21
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23-24
NOT 12 TAAHHÜTLER.....	24
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR.....	25-26
NOT 14 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	27
NOT 15 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ..	28
NOT 16 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	28
NOT 17 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER	28
NOT 18 FİNANSAL GELİRLER	29
NOT 19 FİNANSAL GİDERLER	29
NOT 20 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	29
NOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	29-34
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34-36
NOT 23 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	36
NOT 24 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	36

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2013 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO**

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 31 Mart 2013	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		265.601.295	284.791.228
Nakit ve nakit benzerleri	3	25.166.440	25.587.216
Finansal varlıklar	4	136.771.193	158.624.625
- Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		30.027.156	31.609.018
- Satılmaya hazır finansal varlıklar		106.744.037	127.015.607
Ticari alacaklar	6	94.165.234	94.035.647
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		899.773	1.109.084
- Diğer ticari alacaklar		93.265.461	92.926.563
Diğer alacaklar	7	7.737.762	5.480.286
Diğer dönen varlıklar		1.760.666	1.063.454
Duran Varlıklar		18.919.969	19.083.677
Diğer alacaklar	7	244.968	351.048
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	4.601.726	4.631.869
Maddi duran varlıklar	9	12.231.250	12.330.287
Maddi olmayan duran varlıklar	10	1.683.826	1.631.603
Ertelenmiş vergi varlığı		158.199	138.870
TOPLAM VARLIKLAR		284.521.264	303.874.905

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2013 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO**

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 31 Mart 2013	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		110.169.702	109.936.085
Finansal borçlar	5	51.253.113	63.347.587
Ticari borçlar	6	50.290.813	38.966.189
- İlişkili taraflara ticari borçlar		593.853	459.674
- Diğer ticari borçlar		49.696.960	38.506.515
Diğer borçlar	7	3.253.970	3.428.928
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		3.622.377	3.611.845
Dönem karı vergi yükümlülüğü		439.896	385.352
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.309.533	196.184
Uzun Vadeli Yükümlülükler		8.824.091	11.174.725
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		2.261.912	1.385.857
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		6.562.179	9.788.868
ÖZKAYNAKLAR		165.527.471	182.764.095
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		165.522.623	182.759.376
Ödenmiş sermaye	13	50.000.000	50.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	13	3.313.989	3.313.989
Değer artış fonları	13	55.933.045	73.538.532
Kıdem tazminatı karşılığı fonu		(606.258)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	7.601.447	7.601.447
Geçmiş yıllar karları	13	48.305.408	42.893.259
Net dönem karı		974.992	5.412.149
Kontrol gücü olmayan paylar		4.848	4.719
TOPLAM KAYNAKLAR		284.521.264	303.874.905

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE

SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE GELİR TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2013	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2012
Satış gelirleri	14	649.329.885	373.015.645
Satışların maliyeti (-)	14	(647.747.467)	(372.904.552)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	14.223.086	13.729.181
BRÜT KAR		15.805.504	13.840.274
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	15	(1.164.254)	(1.169.123)
Genel yönetim giderleri (-)	15	(12.572.713)	(10.876.561)
Diğer faaliyet gelirleri	17	606.448	541.137
Diğer faaliyet giderleri (-)	17	(448.756)	(271.803)
FAALİYET KARI		2.226.229	2.063.924
Finansal gelirler	18	514.790	2.540.511
Finansal giderler (-)	19	(1.743.136)	(703.011)
VERGİ ÖNCESİ KAR		997.883	3.901.424
Vergi gelir/(gideri)		(22.762)	(999.221)
Dönem vergi gideri		(451.130)	(670.977)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)		428.368	(328.244)
DÖNEM KARI		975.121	2.902.203
Dönem karının dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		129	272
Ana ortaklık payları		974.992	2.901.931
		975.121	2.902.203
Hisse başına kazanç	20	-	-

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE

SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2013	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2012
	Not		
DÖNEM KARI		975.121	2.902.203
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		(20.271.571)	153.168
Kıdem tazminatı karşılığı fonu		(757.823)	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / giderleri		2.817.649	(16.468)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(18.211.745)	136.700
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(17.236.624)	3.038.903
Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		129	272
Ana ortaklık payları		(17.236.753)	3.038.631
		(17.236.624)	3.038.903
Hisse başına kazanç	20	-	-

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Sermaye	Sermaye düzeltilmesi farkları	Değer artış fonları	Kıdem tazminatı karşılığı fonu	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Ana ortaklığa ait öz kaynak	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
Önceki Dönem										
Bağımsız İncelemeden Geçmemiş										
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	-	-	-	-	-	(13.717.041)	13.717.041	-	-	-
Dönem içerisindeki toplam kapsamlı gelir	-	-	136.700	-	-	2.901.931	-	3.038.631	272	3.038.903
31 Mart 2012 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	35.868.823	-	6.015.815	2.901.931	44.478.891	142.579.449	6.948	142.586.397
Cari Dönem										
Bağımsız İncelemeden Geçmemiş										
1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	73.538.532	-	7.601.447	5.412.149	42.893.259	182.759.376	4.719	182.764.095
Geçmiş yıl karlarından yedeklere transfer	-	-	-	-	-	(5.412.149)	5.412.149	-	-	-
Dönem içerisindeki toplam kapsamlı gelir	-	-	(17.605.487)	(606.258)	-	974.992	-	(17.236.753)	129	(17.236.624)
31 Mart 2013 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	55.933.045	(606.258)	7.601.447	974.992	48.305.408	165.522.623	4.848	165.527.471

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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 Geçmemiş) 1 Ocak – 31 Mart 2013	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak – 31 Mart 2012
ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Net dönem karı		975.121	2.902.203
Net dönem karını işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Finansal varlık değer azalışları / artışları		309.168	(1.430.760)
Amortisman ve itfa payları	8-9-10	641.378	571.651
Kıdem tazminatı karşılığı		646.406	104.641
İzin karşılığı		10.532	204.867
Prim karşılığındaki artış		2.550.000	385.000
Gelir/gider tahakkukları (net)		(95.187)	(239.473)
Diğer karşılıklar		1.115.195	(71.465)
Diğer konusu kalmayan karşılıklar	17	-	(6.786)
Vergi gideri		(128.803)	999.221
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış (karları)		(85)	(9.310)
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akımı		6.023.725	3.409.789
Finansal varlıklardaki değişim		1.272.695	1.239.610
Ticari alacaklardaki değişim		(244.544)	(14.865.392)
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(667.322)	(870.342)
Diğer alacaklardaki değişim		(2.151.398)	(720.431)
Diğer borç ve yükümlülüklerdeki değişim		(176.803)	(156.171)
Ticari borçlardaki değişim		11.543.597	1.767.316
Ödenen kıdem tazminatı		(376.611)	(14.221)
Ödenen primler		(2.550.000)	(5.206)
Ödenen vergiler		(426.477)	(347.869)
Esas faaliyetlerde kullanılan nakit		12.246.862	(10.562.917)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı	9-10	(564.421)	(789.674)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit		85	33.125
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(564.336)	(756.549)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Finansal borçlardaki değişim		(12.121.587)	16.581.897
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen nakit		(12.121.587)	16.581.897
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(439.061)	5.262.431
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		25.550.690	19.529.805
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	25.111.629	24.792.236

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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. 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Grup’un 232 (31 Aralık 2012: 228) çalışanı bulunmaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 17 Mayıs 2013 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

Şirket, 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 Tebliği, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliği ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği" yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na (“UMS/UFRS”)’na 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.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/IFRS”) esas alınacaktır.

Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/IFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından ilan edilinceye kadar, finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği çerçevesinde UMS/IFRS'ye göre hazırlanmaktadır. İlişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuru ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak ve 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.

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

Şirket’in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, konsolide olmayan finansal tablolar için sunum para birimi olan 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/IFRS 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, Şirket’in 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.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket’in cari dönemde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik bulunmamaktadır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Şirket’in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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

a. Finansal tablolarda raporlanan tutarları etkileyen UFRSlerde yapılan değişiklikler

UFRSlerde yapılan aşağıda belirtilen değişiklikler cari dönemde uygulanmış ve finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmuştur.

b. 2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 1 (Değişiklikler) <i>Netleştirilmesi</i>	<i>Karşılaştırmalı Bilgi Sunumuna İlişkin Yükümlülüklerin</i>
UFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
UFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
UFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>
UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 (Değişiklikler)	<i>Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Kuralları</i>
UMS 19 (2011)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>
UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UFRSlere Yapılan Değişiklikler <i>2009/2011 Dönemi</i>	<i>UMS 1'e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler</i>

UMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

UMS 1 (Değişiklikler) *Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu* 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Söz konusu değişiklikler, kapsamlı gelir tablosu ile gelir tablosunu yeniden tanımlamaktadır. UMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca ‘kapsamlı gelir tablosu’ ifadesi ‘kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu’ ve ‘gelir tablosu’ ifadesi ‘kar veya zarar tablosu’ olarak değiştirilmiştir. UMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun tek bir tabloda ya da birbirini izleyen iki ayrı tabloda sunumuna izin veren açıklamalar aynı kalmıştır. Ancak UMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca 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 dağıtılacak olup söz konusu değişiklikler, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin vergi öncesi ya da vergi düşüldükten sonra sunumu ile ilgili açıklamaları değiştirmemiştir. Bu değişiklikler geriye dönük olarak uygulanabilir. Yukarıda bahsi geçen sunum ile ilgili değişiklikler haricinde, UMS 1’deki değişikliklerin uygulanmasının kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir ve toplam kapsamlı gelir üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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)

b. 2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

UMS 1 (Değişiklikler) *Finansal Tabloların Sunumu*

(Mayıs 2012’de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*’nin bir parçası olarak)

Mayıs 2012’de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*’nin bir parçası olarak yayımlanan UMS 1’deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

UMS 1 standardı uyarınca muhasebe politikasında geriye dönük olarak değişiklik yapan ya da geriye dönük olarak finansal tablolarını yeniden düzenleyen ya da sınıflandıran bir işletmenin bir önceki dönemin başı için de finansal durum tablosunu (üçüncü bir finansal durum tablosu) sunması gerekir. UMS 1’deki değişiklikler uyarınca bir işletmenin sadece geriye dönük uygulamanın, yeniden düzenlemenin ya da yeniden sınıflandırma işleminin üçüncü finansal durum tablosunu oluşturan bilgiler üzerinde önemli etkisinin olması durumunda üçüncü finansal durum tablosu sunması gerekir ve ilgili dipnotların üçüncü finansal durum tablosuyla birlikte sunulması zorunlu değildir.

Konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili yeni ve revize edilmiş standartlar

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 finansal tablolar ile ilgili kısmının yerine getirilmiştir. UFRS 10’un yayımlanmasıyla SIC-12 *Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler* yorumu da yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 10’a göre konsolidasyon için tek bir esas vardır, kontrol. Ayrıca UFRS 10, üç unsur içericek 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’un 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. 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.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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)

b. 2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

Konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili yeni ve revize edilmiş standartlar (devamı)

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.

UFRS 10, 11 ve 12’de yapılan değişiklikler, bu standartların ilk kez uygulanması sırasında bazı geçiş kurallarına açıklama getirmek amacıyla Haziran 2012 tarihinde yayınlanmıştır.

Bu beş standardın uygulanmasının finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri

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.

Bu yeni standardın uygulanmasının finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UFRS 7 (Değişiklikler) *Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ve Bunlarla İlgili Açıklamalar*

UFRS 7’deki değişiklikler uyarınca işletmelerin uygulamada olan bir ana netleştirme sözleşmesi ya da benzer bir sözleşme kapsamındaki finansal araçlar ile ilgili netleştirme hakkı ve ilgili sözleşmelere ilişkin bilgileri (örneğin; teminat gönderme hükümleri) açıklaması gerekir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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)

b. 2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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, 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. Buna ek olarak, UMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirin oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. UMS 19'a yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

Mayıs 2012'de yayımlanan Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi

- UMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar*;
- UMS 32 (Değişiklikler) *Finansal Araçlar: Sunum*; ve
- UMS 34 (Değişiklikler) *Ara Dönem Finansal Raporlama*

UMS 16 (Değişiklikler)

UMS 16'daki değişiklikler, yedek parçaların, donanım ve hizmet donanımlarının UMS 16 uyarınca maddi duran varlık tanımını karşılamaları durumunda maddi duran varlık olarak sınıflandırılması gerektiği konusuna açıklık getirir. Aksi takdirde bu tür varlıklar stok olarak sınıflandırılmalıdır. Şirket yönetimi UMS 16'daki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UMS 32 (Değişiklikler)

UMS 32'deki değişiklikler, özkaynak araçları sahiplerine yapılan dağıtımlar ve özkaynak işlemleri maliyetleri ile ilgili gelir vergisinin UMS 12 *Gelir Vergisi* standardı uyarınca muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtir. UMS 32'deki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UMS 34 (Değişiklikler)

UMS 34'teki değişiklikler, belirli bir raporlanabilir bölüme ilişkin toplam varlık ve yükümlülüklerin, ancak bu toplam varlık veya yükümlülük tutarlarının (veya her ikisinin) işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiye düzenli olarak sunulması ve en son yıllık finansal tablolara göre bu tutarlarda önemli bir değişiklik olması durumunda dipnotlarda açıklanması gerektiğini belirtir. UMS 34'teki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde bir etkisi olmamıştır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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)

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

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

UFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i> ²
UFRS 9 ve UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>UFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i> ²
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i> ¹

¹ 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

UFRS 9 *Finansal Araçlar*

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. Buna ek olarak, UFRS 9 standardı uyarınca işletmeler diğer kapsamlı gelir içindeki (alım satım amaçlı olmayan) özkaynak yatırımlarının gerçeğe uygun değerinde sonradan meydana gelen değişimlerin yalnızca kar veya zarar içinde muhasebeleştirilen temettü geliri ile birlikte diğer kapsamlı gelir içinde gösterilmesine yönelik sonradan değiştirilmesine izin verilmeyen bir seçim yapılabilir.

- 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.

Şirket yönetimi UFRS 9 uygulamasının ileride Şirket’in finansal varlık ve yükümlülükleri üzerinde önemli derecede etkisi olacağını tahmin etmektedir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

UMS 32 (Değişiklikler) *Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi*

UMS 32’deki değişiklikler finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesine yönelik kurallar ile ilgili mevcut uygulama konularına açıklama getirmektedir. Bu değişiklikler özellikle ‘cari dönemde yasal olarak uygulanabilen mahsuplaştırma hakkına sahip’ ve ‘eş zamanlı tahakkuk ve ödeme’ ifadelerine açıklık getirir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, kıdem tazminatı fonunun muhasebeleştirilmesi ve söz konusu fona ilişkin koridor yöntemine son verilmesi haricinde 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait 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.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kasa	67.244	45.483
Bankadaki nakit	18.333.177	17.825.570
Vadesiz mevduat	7.507.259	7.296.114
Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat	10.825.918	10.529.456
B tipi likit fonlar	6.254.856	6.243.472
Ters-repo işlemlerinden alacaklar (*)	-	940.149
Diğer nakit benzerleri	511.163	532.542
	25.166.440	25.587.216

(*) (31 Aralık 2012: 2 Ocak 2013 vadeli olup, faiz oranı %5,80 dir.)

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduat 01 Nisan 2013 vadeli olup, faiz oranı %5,00-6,80 aralığındadır. (31 Aralık 2012: 2 Ocak – 22 Ocak 2013 vadeli olup faiz oranı %5,00 - %8,40 aralığındadır).

Grup'un 31 Mart 2013 ve 31 Mart 2012 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerleri içinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

	31 Mart 2013	31 Mart 2012
Nakit ve nakit benzerleri	25.166.440	25.002.019
Faiz tahakkukları	(54.811)	(209.783)
	25.111.629	24.792.236

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL VARLIKLAR

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	30.027.156	31.609.018
Satılmaya hazır finansal varlıklar	106.744.037	127.015.607
	136.771.193	158.624.625

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

31 Mart 2013			
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
<i>Borçlanma senetleri</i>			
Devlet tahvilleri / Hazine bonoları	18.075.916	18.094.979	18.094.979
Özel sektör bonoları	7.311.701	7.433.982	7.433.982
<i>Hisse senetleri</i>			
Borsada işlem gören hisse senetleri	4.356.303	4.498.195	4.498.195
	29.743.920	30.027.156	30.027.156

31 Aralık 2012			
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
<i>Borçlanma senetleri</i>			
Devlet tahvilleri / Hazine bonoları	13.808.207	14.340.193	14.340.193
Özel sektör bonoları	8.879.141	8.887.060	8.887.060
<i>Hisse senetleri</i>			
Borsada işlem gören hisse senetleri	8.329.266	8.381.765	8.381.765
	31.016.614	31.609.018	31.609.018

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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)

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası	6.000.000	6.000.000
Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası A.Ş.	555.000	1.220.000
Sermaye Piyasası Kurulu	1.950.000	1.900.000
İstanbul Menkul Kıymetler Borsası A.Ş.	200.000	200.000
Ödünç Pay Senedi Piyasası işlem teminatları	3.260.000	472.000
	11.965.000	9.792.000

b) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Borsada işlem gören	31 Mart 2013		
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	48.854.950	106.736.028	106.736.028

Borsada işlem gören	31 Aralık 2012		
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	48.854.950	127.007.598	127.007.598

Borsada işlem görmeyen	İştirak Oranı (%)	31 Mart	31 Aralık
		2013	2012
Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	< %1	2	2
Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş.	< %1	4	4
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	8.000
		8.009	8.009

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Borsa Para Piyasası’na (“BBP”) borçlar	49.275.859	60.031.910
Kısa vadeli banka kredileri	1.977.254	3.315.677
	51.253.113	63.347.587

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası’na borçlar 01 Nisan 2013 vadeli olup, faiz oranı %5,50 - %6,55 aralığındadır. (31 Aralık 2012: 2 Ocak-23 Ocak 2013 vadeli olup, faiz oranı %5,30 - %6,25 aralığındadır.)

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla kullanılan krediler 01 Nisan 2013 vadeli olup, faiz oranı %7,25’dir. aralığındadır. (31 Aralık 2012: 2 Ocak 2013 vadeli olup, faiz oranı %7,00’dır.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kredili müşterilerden alacaklar	56.515.196	59.522.220
Müşterilerden alacaklar	6.854.918	3.553.541
Takas ve Saklama Merkezi müşteri teminat alacakları	26.989.624	27.208.597
Diğer ticari alacaklar	2.905.723	2.642.205
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 21)	899.773	1.109.084
- Yatırım fonlarının yönetim ücretlerinden kaynaklanan ücret ve komisyon alacakları	744.225	728.394
- Portföy yönetim geliri (Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.)	27.744	27.259
- Finansbank A.Ş.	12	315.409
- Ortaklardan alacaklar (NBG ve Grup Şirketleri)	66.683	38.022
- Finans Finansal Kiralama A.Ş.	60.987	-
-Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	122	-
	94.165.234	94.035.647

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacaklar bulunmamaktadır.

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Grup, kullanılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 224.365.144 TL tutarında olan teminat almıştır (31 Aralık 2012: 203.340.019 TL).

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Müşterilere borçlar	9.037.547	7.938.121
Repo anlaşmalarından elde edilen fonlar	6.242.805	1.668.312
Satıcılar	1.071.590	1.145.580
Açığa satış işlemlerinden doğan borçlar	6.311.653	525.745
Diğer ticari borçlar	43.741	20.160
Takas ve Saklama Merkezi müşteri teminat borçları	26.989.624	27.208.597
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 21)	593.853	459.674
- Acentelik komisyonu gider karşılığı (Finansbank A.Ş.)	579.932	447.682
- Finansbank	219	
- Finans Emeklilik	1.426	25
- Finans Finansal Kiralama A.Ş.	470	3
- Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.920	1.909
- Ortaklara borçlar (NBG ve Grup Şirketler)	9.886	10.055
	50.290.813	38.966.189

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Verilen Depozito ve Teminatlar(Ödünç MK İçin Verilen Nakit Teminat)	1.854.950	728.460
Verilen Depozito ve Teminatlar(VOB İşlem Teminatları)	3.112.890	2.186.141
Foreks İşlem Teminatları Alacakları	2.769.922	2.565.685
	7.737.762	5.480.286

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve fonlar	966.157	1.626.340
SGK primleri	416.612	380.667
Alınan depozito ve teminatlar (Ödünç menkul kıymetler için alınan nakit teminat)	1.871.201	1.421.921
	3.253.970	3.428.928

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar	2.143	2.143
VOB işlem teminatları	221.285	332.905
İMKB teminatları	11.540	6.000
Borsa Para Piyasası teminatları	10.000	10.000
	244.968	351.048

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
1 Ocak açılış bakiyesi	6.028.462	6.028.462
31 Mart kapanış bakiyesi	6.028.462	6.028.462
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak açılış bakiyesi	(1.396.593)	(1.276.024)
Dönem gideri	(30.143)	(30.142)
31 Mart kapanış bakiyesi	(1.426.736)	(1.306.166)
31 Mart net defter değeri	4.601.726	4.722.296

Yatırım amaçlı gayrimenkulün, aylık kira gelirinin gelecekteki nakit akımlarının indirgenmiş değeri dikkate alınarak tespit edilen tahmini gerçeğe uygun değeri 9.914.167 TL'dir (31 Aralık 2012: 8.989.354 TL).

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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 2013 açılış bakiyesi	12.187.922	10.714.045	305.773	3.537.154	4.558.615	31.303.509
Alımlar	-	235.025	-	51.407	93.046	379.478
Çıkışlar	-	(1.174)	-	-	-	(1.174)
31 Mart 2013 kapanış bakiyesi	12.187.922	10.947.896	305.773	3.588.561	4.651.661	31.681.813
Birikmiş amortismanlar						
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	(3.905.403)	(8.856.544)	(103.421)	(2.816.993)	(3.290.861)	(18.973.222)
Dönem gideri	(128.916)	(175.493)	(15.261)	(61.138)	(97.707)	(478.515)
Çıkışlar	-	1.174	-	-	-	1.174
31 Mart 2013 kapanış bakiyesi	(4.034.319)	(9.030.863)	(118.682)	(2.878.131)	(3.388.568)	(19.450.563)
1 Ocak 2013 itibarıyla net defter değeri	8.282.519	1.857.501	202.352	720.161	1.267.754	12.330.287
31 Mart 2013 itibarıyla net defter değeri	8.153.603	1.917.033	187.091	710.430	1.263.093	12.231.250

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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 2012 açılış bakiyesi	12.166.453	10.348.159	318.307	3.629.494	3.535.629	29.998.042
Alımlar	8.266	89.553	34.869	243.861	39.952	416.501
Çıkışlar	-	(21.654)	(52.490)	-	-	(74.144)
31 Mart 2012 kapanış bakiyesi	12.174.719	10.416.058	300.686	3.873.355	3.575.581	30.340.399
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	(130.219)	(175.480)	(18.353)	(56.411)	(45.653)	(426.116)
Çıkışlar	-	21.459	28.869	-	-	50.328
31 Mart 2012 kapanış bakiyesi	(3.515.599)	(8.439.124)	(60.730)	(3.251.012)	(3.032.252)	(18.298.717)
1 Ocak 2012 itibarıyla net defter değeri	8.781.073	2.063.056	247.061	434.893	549.030	12.075.113
31 Mart 2012 itibarıyla net defter değeri	8.659.120	1.976.934	239.956	622.343	543.329	12.041.682

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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 2013 açılış bakiyesi	489.708	4.390.823	4.880.531
Alımlar	-	184.943	184.943
Çıkışlar	-	-	-
31 Mart 2013 kapanış bakiyesi	489.708	4.575.766	5.065.474

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	(136.683)	(3.112.245)	(3.248.928)
Dönem gideri	(22.568)	(110.152)	(132.720)
Çıkışlar	-	-	-
31 Mart 2013 kapanış bakiyesi	(159.251)	(3.222.397)	(3.381.648)

1 Ocak 2013 itibarıyla net defter değeri

353.025 **1.278.578** **1.631.603**

31 Mart 2013 itibarıyla net defter değeri

330.457 **1.353.369** **1.683.826**

Maliyet değeri	Haklar	Bilgisayar yazılımları	Toplam
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	84.455	3.923.272	4.007.727
Alımlar	291.437	81.736	373.173
31 Mart 2012 kapanış bakiyesi	375.892	4.005.008	4.380.900

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	(58.764)	(2.693.266)	(2.752.030)
Dönem gideri	(12.212)	(103.181)	(115.393)
31 Mart 2012 kapanış bakiyesi	(70.976)	(2.796.447)	(2.867.423)

1 Ocak 2012 itibarıyla net defter değeri

25.691 **1.230.006** **1.255.697**

31 Mart 2012 itibarıyla net defter değeri

304.916 **1.208.561** **1.513.477**

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2013	Merkezi Kayıt Kuruluşu, İMKB Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve diğer kuruluşlarda saklamada olan varlıklar		
	Tutar	Kur	TL
<i>Bankalarda müşteri adına saklanan</i>			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	2.989.950.760	1,000	2.989.950.760
Hisse Senedi Nominal Değeri-ABD Doları	315.854	1,809	571.380
DTHB Nominal Değeri-TL	364.110.037	1,000	364.110.037
DTHB Nominal Değeri-ABD Doları	9.545.000	1,809	17.266.905
DTHB Nominal Değeri-EURO	3.491.000	2,319	8.095.629
Özel Sektör Tahvili ve Bonoları - TL	106.797.068	1,000	106.797.068
Mevduat-ABD Doları	3.106.045	1,809	5.618.835
Mevduat-TL	172.233.972	1,000	172.233.972
Mevduat-Euro	549.989	2,319	1.275.424
Yatırım Fonu-TL	104.116.187	1,000	104.116.187
Repo-TL	355.960.058	1,000	355.960.058
			4.125.996.255
<i>Diğer (nominal)</i>			
Sermaye blokajı – SPK	1.950.000	1,000	1.950.000
İşlem teminatları – TCMB	6.000.000	1,000	6.000.000
İşlem teminatları – VOB	555.000	1,000	555.000
İşme teminatları-İMKB	200.000	1,000	200.000
İşlem teminatları – ÖPSP	3.260.000	1,000	3.260.000
			11.965.000
			4.137.961.255

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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)

31 Aralık 2012	Merkezi Kayıt Kuruluşu, İMKB Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve diğer kuruluşlarda saklamada olan varlıklar		
	Tutar	Kur	TL
Bankalarda müşteri adına saklanan			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	2.993.203.091	1,000	2.993.203.091
Hisse Senedi Nominal Değeri-ABD Doları	185.854	1,783	331.303
DTHB Nominal Değeri-TL	314.732.037	1,000	314.732.037
DTHB Nominal Değeri-ABD Doları	9.537.000	1,783	17.000.656
DTHB Nominal Değeri-EURO	3.491.000	2,352	8.209.785
Özel Sektör Tahvili ve Bonoları - TL	112.417.054	1,000	112.417.054
Mevduat-ABD Doları	3.998.846	1,783	7.128.343
Mevduat-TL	87.045.938	1,000	87.045.938
Mevduat-Euro	395.772	2,352	930.738
Yatırım Fonu-TL	80.298.753	1,000	80.298.753
Repo-TL	233.188.018	1,000	233.188.018
			3.854.485.716
Diğer (nominal)			
Sermaye blokağı – SPK	1.900.000	1,000	1.900.000
İşlem teminatları – TCMB	6.000.000	1,000	6.000.000
İşlem teminatları – VOB	1.220.000	1,000	1.220.000
İşme teminatları-İMKB	200.000	1,000	200.000
İşlem teminatları – ÖPSP	472.000	1,000	472.000
			9.792.000
			3.864.277.716

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam tutarı yaklaşık 80.000 TL'dir (31 Aralık 2012: 80.000 TL). Grup yönetimi devam eden davalar ile ilgili olarak, gelecekte nakit çıkışının muhtemel olmaması sebebiyle ekli konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayırmamıştır. (31 Aralık 2012: Karşılık ayırmamıştır).

12. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	31 Mart 2013	(%)	31 Aralık 2012
Finansbank A.Ş.	99,60	49.799.976	99,60	49.799.976
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	<1	100.000	<1	100.000
National Bank of Greece S.A.	<1	100.000	<1	100.000
Ethnodata S.A.	<1	4	<1	4
Ethniki Kefalaïou	<1	20	<1	20
Tarihi değerle sermaye	100,00	50.000.000	100,00	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 sözleşmesinin 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 Şirket çalışanlarına dağıtılabilir. Karın geriye kalan kısmı Genel Kurul'un tespit edeceği şekil ve suretle tasdik ve tevzii edilir.

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla hazırlanmış ekli 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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Yasal yedekler	3.760.974	3.760.974
Yasal yedekler (konsolide edilen bağlı ortaklığa ait)	3.840.473	3.840.473
	7.601.447	7.601.447

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

31 MART 2013 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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Finansal varlıklar değer artış fonu (*)	55.933.045	73.538.532
	55.933.045	73.538.532

(*) Bu tutar satılmaya hazır finansal yatırımlar portföyünde takip edilen Finans Finansal Kiralama A.Ş.’ye ait değerlendirme farkı olup bu değerlendirme tutarı üzerinden hesaplanan 5.250.396 TL tutarındaki ertelenmiş vergi ile netleştirilerek gösterilmiştir (31 Aralık 2012: 7.916.479 TL).

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

	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak – 31 Mart 2012
Dönem başındaki fon tutarı	73.538.532	35.732.123
Değer artışı / (düşüşü)	(20.271.571)	153.168
Ertelenmiş vergi etkisi	2.666.084	(16.468)
Dönem sonundaki fon tutarı	55.933.045	35.868.823

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 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla konsolide bilançosunda geçmiş yıl karları içerisinde gösterilen geçmiş yıllar karları ve olağanüstü yedekleri aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Olağanüstü yedekler	33.832.766	33.832.766
Olağanüstü yedekler (konsolide edilen bağlı ortaklığa ait)	1.525.197	1.525.197
Geçmiş yıllar karları	12.947.445	7.535.296
	48.305.408	42.893.259

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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 - 31 Mart 2013	1 Ocak - 31 Mart 2012
Satış gelirleri		
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber satışları	171.922.059	55.387.624
Devlet tahvili satışları	200.273.123	306.905.737
Özel sektör tahvili satışları	21.781.653	3.204.084
Banka Bonusu satışları	250.573.903	-
Yatırım fonu satışları	4.779.147	7.518.200
	649.329.885	373.015.645
Hizmet gelirleri		
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	7.804.186	7.283.192
Devlet iç borçlanma senetleri alım/satım aracılık komisyonları	5.128	6.043
Vadeli işlemler alım/satım aracılık komisyonları	851.615	1.039.148
Repo-ters repo aracılık komisyonları	417.287	871.960
Halka arz ve satışa aracılık komisyonları	371.030	112.500
Portföy yönetim komisyonları	278.199	104.973
Diğer komisyon ve gelirler	894.305	216.812
Yatırım fonu satış komisyonları	280.749	351.392
Yatırım fonu yönetim komisyonları	1.559.636	1.999.398
Varant komisyon gelirleri	55.227	34.421
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Aracılık Komisyonları	1.681.229	21.340
Hizmet gelirlerinden indirimler (-)		
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	(1.007.412)	-
Acentelere ödenen komisyonlar (-)	(579.932)	(397.449)
Diğer gelirler		
Müşterilerden alınan faiz gelirleri		
Vadeli işlem karları (net)	1.901.099	2.344.421
	(285.592)	(243.459)
Ödenen komisyonlar		
Yatırım fonu pazarlama ve değerlendirme komisyonu	(3.668)	(15.511)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14.223.086	13.729.181
Satışların maliyeti (-)		
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber alımları	(171.027.777)	(55.421.381)
Devlet tahvili alımları	(196.819.660)	(306.765.332)
Özel sektör tahvili alımları	(24.555.971)	(3.204.084)
Banka Bonusu alımları	(250.573.862)	-
Yatırım fonu alımları	(4.770.198)	(7.513.755)
	(647.747.467)	(372.904.552)
Brüt kar	15.805.504	13.840.274

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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 - 31 Mart 2013	1 Ocak - 31 Mart 2012
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(1.164.254)	(1.169.123)
Genel yönetim giderleri (-)	(12.572.713)	(10.876.561)
	(13.736.967)	(12.045.684)

16. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2013	1 Ocak - 31 Mart 2012
Personel ücret ve giderleri	(7.968.786)	(6.698.277)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(641.378)	(571.651)
Kira giderleri	(298.883)	(322.979)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(411.681)	(291.883)
Diğer pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(1.164.254)	(1.169.123)
Ulaşım giderleri	(134.306)	(170.124)
İşletme giderleri	(319.774)	(263.549)
Bilgi işlem giderleri	(1.100.985)	(998.720)
Haberleşme giderleri	(152.664)	(186.617)
Eğitim ve abonelik giderleri	(221.956)	(244.695)
Vergi, resim, harç giderleri	(479.836)	(289.001)
Diğer	(842.464)	(839.065)
	(13.736.967)	(12.045.684)

17. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Mart 2013	1 Ocak - 31 Mart 2012
Diğer faaliyetlerden gelirler		
Kira gelirleri	150.744	149.526
Menkul kıymet işlem karları	272.470	157.903
Konusu kalmayan karşılıklar	71.557	11.383
Diğer	111.677	222.325
	606.448	541.137

	1 Ocak - 31 Mart 2013	1 Ocak - 31 Mart 2012
Diğer faaliyetlerden giderler		
Menkul kıymet işlem zararları	(299.235)	(155.829)
Diğer	(149.521)	(115.974)
	(448.756)	(271.803)

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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 - 31 Mart 2013	1 Ocak - 31 Mart 2012
Faiz gelirleri		
- Devlet iç borçlanma senetleri	23.148	416.979
- Mevduat	284.150	574.345
- Borsa Para Piyasası	-	2.472
Kur farkı gelirleri	48.913	29.747
Finansal yatırım değer artışları	158.579	1.516.968
	514.790	2.540.511

19. FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2013	1 Ocak - 31 Mart 2012
Faiz giderleri		
- Banka kredileri	(12.574)	(12.034)
- Borsa Para Piyasası	(718.653)	(486.943)
- Repolar	(69.438)	(55.341)
Kur farkı gideri	(49.087)	(57.683)
Diğer finansal giderler	(63.000)	(25.325)
Finansal yatırım değer azalışları	(830.384)	(65.685)
	(1.743.136)	(703.011)

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Finansbank A.Ş.’deki mevduat		
Vadesiz mevduat	6.702.784	6.402.423
Vadeli mevduat	10.502.174	10.342.311
	17.204.958	16.744.734

Finansbank A.Ş.’den alınan krediler

Banka kredisi	1.977.254	3.315.677
	1.977.254	3.315.677

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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 Mart 2013 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Vadesiz mevduat	Diğer ticari alacaklar	Portföy yönetim alacakları	Fon yönetim alacakları	Fon endeksleme alacakları	Kira alacakları	Toplam
Yatırım fonları	-	8.965	-	698.776	11.703	-	719.444
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	27.744	-	-	-	27.744
NBG ve Grup şirketleri	511.163	66.683	-	-	-	-	577.846
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	1.227	-	-	-	59.760	60.987
Finansbank A.Ş.	-	12	-	-	-	-	12
Finans Emeklilik A.Ş.	-	122	-	24.781	-	-	24.903
	511.163	77.009	27.744	723.557	11.703	59.760	1.410.936

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

31 Mart 2013 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. (*)	12.612	579.932	-	219	592.763
NBG ve Grup şirketleri	-	-	-	9.886	9.886
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	470	470
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	1.920	1.920
Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	1.426	-	1.426
	12.612	579.932	1.426	12.495	606.465

(* Grup'un Finansbank A.Ş.'ye 12.612 TL tutarındaki saklama komisyonu borcu finansal tablolarda diğer kısa vadeli yükümlülükler altında gösterilmiştir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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 2012 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Vadesiz Mevduat	Diğer ticari alacaklar	Fon endeksleme alacakları	Ortaklardan alacaklar	Portföy yönetiminden alacaklar	Fon yönetim alacakları	Toplam
Finansbank A.Ş.	-	409	-	315.000	-	-	315.409
Yatırım fonları	-	-	8.741	-	-	719.653	728.394
NBG ve Grup şirketleri	532.542 ^(*)	38.022	-	-	-	-	570.564
Finans Yatırım Ortaklığı	-	-	-	-	27.259	-	27.259
	532.542	38.431	8.741	315.000	27.259	719.653	1.641.626

^(*)532.542 TL tutarındaki vadesiz mevduat, finansal tablolarda nakit ve nakit benzerleri altında gösterilmiştir.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Saklama komisyon borçları	Acente komisyon borçları	Fon pazarlama borçları	Personel ferdi kaza sigortası	Diğer ticari borçlar	Toplam
Finansbank A.Ş. ^(*)	12.125	447.462	855	-	220	460.662
NBG ve Grup şirketleri	-	-	-	-	10.055	10.055
Finans Emeklilik	-	-	-	25	-	25
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	-	1.909	1.909
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	3	3
	12.125	447.462	855	25	12.187	472.654

^(*) Grup'un Finansbank A.Ş.'ye 12.125 TL tutarındaki saklama komisyonu borcu ve 855 TL tutarındaki fon pazarlama borçları finansal tablolarda diğer kısa vadeli yükümlülükler altında gösterilmiştir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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 Mart 2013 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon gelirleri	Faiz gelirleri	Kira gelirleri	Portföy yönetim gelirleri	Fon yönetim ve endeksleme gelirleri	Diğer gelirler	Yatırım fonları satış komisyonu	Kur farkı gelirleri	Satışa Aracılık Komisyonları	Toplam
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	150.744	-	-	8.918	-	-	-	159.662
Finansbank A.Ş.	312.760	241.359	-	-	-	-	-	31.809	200.000	785.928
Yatırım Fonları	1.405.914	-	-	-	1.568.971	-	217.749	-	-	3.192.634
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	74.748	-	-	76.433	-	-	-	-	-	151.181
NBG ve Grup şirketleri	190	-	-	-	-	-	-	9.452	-	9.642
Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	53.339	-	-	63.000	-	-	116.339
	1.793.612	241.359	150.744	129.772	1.568.971	8.918	280.749	41.261	200.000	4.415.386

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kira giderleri	Acentelere ödenen komisyonlar	Diğer giderler	Faiz giderleri	Kur farkı giderleri	Komisyon giderleri	Sigorta Giderleri	Toplam
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	1.042	-	-	-	-	1.042
Finans Emeklilik	-	-	8.760	-	-	-	163	8.923
Finansbank A.Ş.	17.893	579.932	41.650	12.573	32.596	38.089	-	722.733
NBG ve Grup şirketleri	-	-	24.832	-	12.359	9.424	-	46.615
	17.893	579.932	76.284	12.573	44.955	47.513	163	779.313

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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 Mart 2012 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Komisyon gelirleri	Faiz gelirleri	Kira gelirleri	Portföy yönetim gelirleri	Fon yönetim ve endeksleme gelirleri	Diğer gelirler	Yatırım fonları satış komisyonu	Kur farkı gelirleri	Toplam
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	149.526	-	-	6.267	-	-	155.793
Finansbank A.Ş.	112.484	501.680	-	-	-	-	-	6.152	620.316
Yatırım Fonları	1.116.316	-	-	-	2.006.161	-	288.392	-	3.410.869
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	66.052	-	-	-	-	-	-	-	66.052
NBG ve Grup şirketleri	669	-	-	-	-	-	-	4.265	4.934
Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	41.626	-	-	63.000	-	104.626
	1.295.521	501.680	149.526	41.626	2.006.161	6.267	351.392	10.417	4.362.590

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kira giderleri	Acentelere ödenen komisyonlar	Diğer giderler	Sigorta giderleri	Faiz giderleri	Kur farkı giderleri	Komisyon giderleri	Toplam
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	20.510	-	-	-	-	20.510
Finans Emeklilik	-	-	-	10.363	-	-	-	10.363
Finansbank A.Ş.	27.000	397.449	43.627	-	12.034	12.775	38.335	531.220
NBG ve Grup şirketleri	-	-	8.988	-	-	31.078	17.321	57.387
	27.000	397.449	73.125	10.363	12.034	43.853	55.656	619.480

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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 - 31 Mart 2013	1 Ocak - 31 Mart 2012
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	1.004.693	698.119
Kıdem tazminatı karşılıkları	220.940	151.903
	1.225.633	850.022

Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu Üyeleri (8 kişi), Denetim Kurulu Üyeleri (2 kişi), genel müdür yardımcıları (5 kişi) ve 2 genel müdür olmak üzere toplam 17 kişiden oluşmaktadır. Yönetim kurulu kişi sayısına 1 kişi genel müdür dahil edilmiştir.

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerimize sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	31 Mart 2013				31 Aralık 2012			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	66.683	36.868	-	-	181.983	102.088	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	3.969.236	1.906.653	2.831	980.277	4.166.832	2.038.757	-	1.012.457
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	9.466	2.326	-	1.853
4. Dönen varlıklar(1+2+3)	4.035.919	1.943.521	2.831	980.277	4.358.281	2.143.171	-	1.014.310
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)	4.035.919	1.943.521	2.831	980.277	4.358.281	2.143.171	-	1.014.310
10. Ticari borçlar	28.032	13.000	-	1.647	38.459	10.781	6.460	1.410
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	28.032	13.000	-	1.647	38.459	10.781	6.460	1.410
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)	28.032	13.000	-	1.647	38.459	10.781	6.460	1.410
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)	4.007.887	1.930.521	2.831	978.630	4.319.822	2.132.390	(6.460)	1.012.900
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.007.887	1.930.521	2.831	978.630	4.319.822	2.132.390	(6.460)	1.012.900
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

31 MART 2013 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 31 Mart 2013

	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	349.173	(349.173)	-	-
ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	349.173	(349.173)	-	-
	Euro’nun TL karşısında %10 değişimi halinde:			
Euro net varlık / yükümlülüğü	656	(656)	-	-
Euro riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	656	(656)	-	-
	RON ve GBP’nin TL karşısında %10 değişimi halinde :			
RON ve GBP net varlık / yükümlülüğü	50.959	(50.959)	-	-
RON ve GBP riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
RON ve GBP net etki	50.959	(50.959)	-	-
	400.788	(400.788)	-	-

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 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 Mart 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	47.928	(47.928)	-	-
ABD Doları riskten korunmuş kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	47.928	(47.928)	-	-
	Euro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:			
Euro net varlık / yükümlülüğü	5.128	(5.128)	-	-
Euro riskten korunmuş kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	5.128	(5.128)	-	-
	RON ve GBP'nin TL karşısında %10 değişimi halinde:			
RON ve GBP net varlık / yükümlülüğü	52.675	(52.675)	-	-
RON ve GBP riskten korunmuş kısım (-)	-	-	-	-
RON ve GBP net etki	52.675	(52.675)	-	-
	105.731	(105.731)	-	-

23. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

24. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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