

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE
SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-33
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-10
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	11
NOT 4 FİNANSAL VARLIKLAR.....	11-13
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR.....	13
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	14
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	15
NOT 8 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	15-16
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	17-18
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	20-21
NOT 12 TAAHHÜTLER.....	21
NOT 13 KISA VADELİ KARŞILIKLAR.....	21
NOT 14 ÖZKAYNAKLAR.....	22-23
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	24
NOT 16 PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	25
NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	25
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	25
NOT 19 FİNANSMAN GİDERİ	26
NOT 20 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	26
NOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	26-31
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	31-33
NOT 23 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	33
NOT 24 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	33

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2013 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		257.817.331	284.791.228
Nakit ve nakit benzerleri	3	21.076.028	25.587.216
Finansal varlıklar	4	117.257.765	158.624.625
- Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		28.303.069	31.609.018
- Satılmaya hazır finansal varlıklar		88.954.696	127.015.607
Ticari alacaklar	6	109.803.180	94.035.256
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		838.932	1.108.693
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		108.964.248	92.926.563
Diğer alacaklar	7	8.000.821	5.480.677
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		22.105	391
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		7.978.716	5.480.286
Türev Araçlar		32.500	-
Peşin ödenmiş giderler		1.600.936	893.794
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		5.087	121.561
Diğer dönen varlıklar		41.014	48.099
Duran Varlıklar		18.486.712	19.083.677
Diğer alacaklar	7	656.805	351.048
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		656.805	351.048
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	4.541.442	4.631.869
Maddi duran varlıklar	9	11.556.497	12.330.287
Maddi olmayan duran varlıklar	10	1.620.588	1.631.603
- Şerefîye		-	-
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		1.620.588	1.631.603
Ertelenmiş vergi varlığı		111.380	138.870
TOPLAM VARLIKLAR		276.304.043	303.874.905

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2013 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		117.676.238	109.936.085
Kısa vadeli borçlanmalar	5	44.509.159	63.347.587
Ticari borçlar	6	66.701.016	38.947.924
- İlişkili taraflara ticari borçlar		669.067	459.674
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		66.031.949	38.488.250
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		3.844	22.098
Diğer borçlar	7	2.318.227	3.428.928
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		2.318.227	3.428.928
Dönem karı vergi yükümlülüğü		45.918	385.352
Kısa vadeli karşılıklar	13	4.098.074	3.804.196
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.886.221	3.611.845
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		2.211.853	192.351
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.935.896	11.174.725
Uzun vadeli karşılıklar		2.498.374	1.385.857
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.498.374	1.385.857
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		4.437.522	9.788.868
ÖZKAYNAKLAR		151.691.909	182.764.095
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		151.686.814	182.759.376
Ödenmiş sermaye	14	50.000.000	50.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	14	3.313.989	3.313.989
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(606.258)	-
- Diğer kazanç / kayıplar		(606.258)	-
Değer artış fonları	14	40.483.332	73.538.532
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	9.353.737	7.601.447
Geçmiş yıllar karları	14	46.553.118	42.893.259
Net dönem karı		2.588.896	5.412.149
Kontrol gücü olmayan paylar		5.095	4.719
TOPLAM KAYNAKLAR		276.304.043	303.874.905

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE

SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2013	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2012	Yeniden Düzenlenmiş Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Hasılat	15	2.564.488.524	746.293.151	1.555.916.485	633.653.926
Satışların maliyeti (-)	15	(2.517.328.610)	(729.943.198)	(1.512.932.151)	(621.609.109)
BRÜT KAR/ZARAR		47.159.914	16.349.953	42.984.334	12.044.817
Genel yönetim giderleri (-)	16	(39.070.019)	(13.695.603)	(35.492.467)	(11.627.941)
Pazarlama giderleri (-)	16	(3.819.814)	(1.408.287)	(4.643.187)	(1.718.944)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	4.292.526	1.986.906	6.029.649	1.445.594
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(3.747.396)	(2.132.468)	(2.699.843)	(980.003)
ESAS FAALİYET KARI		4.815.211	1.100.501	6.178.486	(836.477)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		476.690	168.949	453.546	151.877
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		5.291.901	1.269.450	6.632.032	(684.600)
Finansman gideri (-)	19	(2.310.330)	(844.892)	(2.078.028)	(719.436)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARAR		2.981.571	424.558	4.554.004	(1.404.036)
Vergi gideri		(392.299)	33.151	(1.255.431)	161.086
Dönem vergi gelir / (gideri)		(558.881)	(175.931)	(717.670)	274.042
Ertelenmiş vergi gideri		166.582	209.082	(537.761)	(112.956)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		2.589.272	457.709	3.298.573	(1.242.950)
Dönem karının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		376	112	372	29
Ana ortaklık payları		2.588.896	457.597	3.298.201	(1.242.979)
		2.589.272	457.709	3.298.573	(1.242.950)
Hisse başına kazanç	20	-	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE

SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2013	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2012	Yeniden Düzenlenmiş Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2012
DÖNEM KARI		2.589.272	457.709	3.298.573	(1.242.950)
Diğer Kapsamlı Gelirler:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(606.258)	-	-	-
Aktüeryal Kayıp		(757.823)	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / giderleri		151.565	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(33.055.200)	(14.012.531)	3.459.892	2.776.391
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		(38.060.909)	(16.134.516)	3.988.432	3.222.590
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / giderleri		5.005.709	2.121.985	(528.540)	(446.199)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(33.661.458)	(14.012.531)	3.459.892	2.776.391
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(31.072.186)	(13.554.822)	6.758.465	1.533.441
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		376	112	372	29
Ana ortaklık payları		(31.072.562)	(13.554.934)	6.758.093	1.533.412
		(31.072.186)	(13.554.822)	6.758.465	1.533.441
Hisse başına kazanç	20	-	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 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	Kıdem tazminatı karşılığı fonu	Birikmiş Karlar		Ana ortaklığa ait özkaynak	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynak
						Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı			
Önceki Dönem										
Bağımsız İncelemeden Geçmiş										
1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	35.732.123	6.015.815	-	30.761.850	13.717.041	139.540.818	6.676	139.547.494
Geçmiş yıl karlarından yedeklere transfer	-	-	-	1.585.632	-	12.131.409	(13.717.041)	-	-	-
Ödenen temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.374)	(2.374)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	3.459.892	-	-	-	3.298.201	6.758.093	372	6.758.465
30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	39.192.015	7.601.447	-	42.893.259	3.298.201	146.298.911	4.674	146.303.585
Cari Dönem										
Bağımsız İncelemeden Geçmiş										
1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	73.538.532	7.601.447	-	42.893.259	5.412.149	182.759.376	4.719	182.764.095
Geçmiş yıl karlarından yedeklere transfer	-	-	-	1.752.290	-	3.659.859	(5.412.149)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(33.055.200)	-	(606.258)	-	2.588.896	(31.072.562)	376	(31.072.186)
30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	40.483.332	9.353.737	(606.258)	46.553.118	2.588.896	151.686.814	5.095	151.691.909

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2013	Yeniden düzenlenmiş Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2012
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN			
ELDE EDİLEN NAKİT AKIMI			
Dönem karı/zararı		2.589.272	3.298.573
Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler :			
Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler		377.912	(1.785.269)
Amortisman ve tükenme payları ile ilgili düzeltmeler	8-9-10	1.913.514	1.814.863
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		941.307	355.870
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		541.662	1.203.507
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(3.822)	112.304
Diğer kısa vadeli karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.836.507	(75.717)
Konusu kalmayan karşılıklar		-	(320.572)
Vergi gideri geliri ile ilgili düzeltmeler		(877.028)	1.255.431
Sabit kıymet satış karı		9.042	(3.863)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal varlıklardaki değişimler ile ilgili düzeltmeler		99.498	(22.445.431)
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		1.698.568	(5.274.221)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(2.825.903)	(1.439.775)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlarda artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(1.110.701)	(1.508.731)
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		10.299.109	8.563.069
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları			
Ödenen kıdem tazminatı		(435.050)	(84.611)
Ödenen primler		-	(2.100.000)
Ödenen vergiler		329.364	(854.287)
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit		15.383.251	19.288.860
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı	9-10	(1.052.230)	(2.507.577)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit		4.906	35.898
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(1.047.324)	(2.471.679)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Ödenen temettüleri		-	(2.374)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(18.847.587)	30.340.094
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen nakit		(18.847.587)	30.337.720
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(4.511.660)	8.557.181
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		25.550.690	19.529.800
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	21.039.030	28.106.981

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup’un 251 (31 Aralık 2012: 228) çalışanı bulunmaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Kasım 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

Uygunluk Beyanı

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” (“TMS 34”) standardına uygun olarak hazırlamıştır.

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

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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 Türkiye Muhasebe Standartları’na 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 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“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. Cari dönemde Grup SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli açıklanan formatına uyum sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapılmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

- Önceki dönem finansal durum tablosunda “Ticari Alacaklar” içerisinde sunulan 391 TL tutarındaki ilişkili şirket alacağı “Diğer Alacaklar” içerisinde sınıflanmıştır.
- Önceki dönem finansal durum tablosunda “Diğer Dönen Varlıklar” içerisinde sunulan 893.794 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler “Peşin Ödenmiş Giderler” içerisinde sınıflanmıştır.
- Önceki dönem finansal durum tablosunda “Diğer Dönen Varlıklar” içerisinde sunulan 121.561 TL tutarındaki vergi varlığı “Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar” içerisinde sınıflanmıştır.
- Önceki dönem finansal durum tablosunda “Ticari Borçlar” içerisinde sunulan 18.265 TL tutarındaki çalışanlara sağlanan fayda kapsamındaki borç “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar” içerisinde sınıflanmıştır.
- Önceki dönem finansal durum tablosunda “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” içerisinde sunulan 3.833 TL tutarındaki çalışanlara sağlanan fayda kapsamındaki borç “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar” içerisinde sınıflanmıştır.
- Önceki dönem özet kar veya zarar tablosunda “Finansal Gelirler” içinde yer alan 4.751.815 TL tutarındaki faiz gelirleri; “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” içerisinde sunulmuştur.
- Önceki dönem özet kar veya zarar tablosunda “Diğer Faaliyet Gelirleri” içerisinde sunulan 453.546 TL tutarındaki kira geliri, “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” içerisinde sunulmuştur.
- Önceki dönem özet kar veya zarar tablosunda “Diğer Faaliyet Gelirleri” içerisinde sunulan 62.803 TL tutarındaki VOB işlem karı, “Hasılat” içerisinde sınıflanmıştır.
- Önceki dönem özet kar veya zarar tablosunda “Finansal Giderler” içerisinde sunulan 2.078.028 TL tutarındaki faiz gideri, “Finansman Giderleri” içerisinde sınıflanmıştır.
- Önceki dönem özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansal Giderler” içerisinde sunulan 1.598.926 TL tutarındaki faiz gideri, “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içerisinde sınıflanmıştır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)

- Önceki dönem özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Diğer Faaliyet Giderleri” içerisinde sunulan 130.122 TL tutarındaki VOB İşlem zararı, “Hasılat” içerisinde sınıflanmıştır.

Yapılan bu sınıflamaların net dönem karına etkisi bulunmamaktadır.

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.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Grup tarafından uygulanan yeni ve revize edilmiş standartlar

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

TMS 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 TMS 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, TMS 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 indirim oranı sonucu hesaplanan ‘net bir faiz’ tutarı kullanılmıştır. TMS 19’a yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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)

2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Karşılaştırmalı Bilgi Sunumuna İlişkin Yükümlülüklerin Netleştirilmesi</i>
TFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
TFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
TFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar</i>
TFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>
TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 (Değişiklikler)	<i>Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Kuralları</i>
TMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
TMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>

Henüz yürürlüğe girmemiş 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:

TFRS 9 *Finansal Araçlar*²

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)³ *TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi*

TMS 32 (Değişiklikler)¹ *Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi*

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.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2013 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 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2012 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 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 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 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	59.471	45.483
Bankadaki nakit	18.367.652	17.825.570
Vadesiz mevduat	7.457.205	7.296.114
Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat (*)	10.910.447	10.529.456
Yatırım fonları	1.817.080	6.243.472
Ters-repo işlemlerinden alacaklar (**)	831.825	940.149
Diğer nakit benzerleri	-	532.542
	21.076.028	25.587.216

(*) 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduat 21 Ekim – 22 Ekim 2013 vadeli olup, faiz oranı % 9,70 dir. (31 Aralık 2012: 2 Ocak - 22 Ocak 2013 vadeli olup, faiz oranı %5,00 - %8,40 aralığındadır).

(**) 01 Ekim 2013 vadeli olup, faiz oranı %5,00-%6,02 aralığındadır. (31 Aralık 2012: 2 Ocak 2013 vadeli olup, faiz oranı %5,80’dir).

Grup’un 30 Eylül 2013 ve 30 Eylül 2012 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerleri içinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Nakit ve nakit benzerleri	21.076.028	28.122.006
Faiz tahakkukları	(36.998)	(15.025)
	21.039.030	28.106.981

4. FİNANSAL VARLIKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	28.303.069	31.609.018
Satılmaya hazır finansal varlıklar	88.954.696	127.015.607
	117.257.765	158.624.625

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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)

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

30 Eylül 2013			
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
<i>Borçlanma senetleri</i>			
Devlet tahvilleri / Hazine bonoları	21.882.361	22.063.399	22.063.399
Özel sektör bonoları	75.429	73.978	73.978
<i>Hisse senetleri</i>			
Borsada işlem gören hisse senetleri	6.163.287	6.165.692	6.165.692
	28.121.077	28.303.069	28.303.069

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

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası	5.850.000	6.000.000
Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası A.Ş.	-	1.220.000
Sermaye Piyasası Kurulu	1.950.000	1.900.000
Borsa İstanbul A.Ş.	1.750.000	200.000
Ödünç Pay Senedi Piyasası işlem teminatları	1.060.000	472.000
	10.610.000	9.792.000

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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)

b) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Borsada işlem gören	30 Eylül 2013		Kayıtlı Değeri
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	48.854.950	88.946.689	88.946.689

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

Borsada işlem görmeyen	İştirak Oranı (%)	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	< % 1	-	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
		8.007	8.009

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli banka kredileri	-	3.315.677
Borsa Para Piyasası’na (“BBP”) borçlar	44.509.159	60.031.910
	44.509.159	63.347.587

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası’na borçlar, 1 Ekim 2013 vadeli olup, faiz oranı %5,75 - %8,00 aralığındadır. (31 Aralık 2012: 2 Ocak 2013 – 23 Ocak 2013 vadeli olup, faiz oranı %5,30 – %6,25 aralığındadır).

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 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

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kredili müşterilerden alacaklar	56.896.390	59.522.220
Müşterilerden alacaklar	7.182.006	3.553.541
Vadeli işlemler müşteri Takas ve Saklama Merkezi alacakları	44.662.580	27.208.597
Diğer ticari alacaklar	223.272	2.642.205
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 21)	838.932	1.108.693
- Yatırım fonlarının yönetim ücretlerinden kaynaklanan ücret ve komisyon alacakları	608.503	728.394
- Portföy yönetim geliri (Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.)	24.689	27.259
- Finans Finansal Kiralama A.Ş.	68.118	-
- Finansbank A.Ş.	10.533	315.018
- Ortaklardan alacaklar (NBG ve Grup Şirketleri)	127.089	38.022
	109.803.180	94.035.256

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

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup, kullandırılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 231.109.250 TL tutarında olan teminat almıştır (31 Aralık 2012: 203.340.019 TL).

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Müşterilere borçlar	8.421.380	7.938.121
Repo anlaşmalarından elde edilen fonlar	7.877.953	1.668.312
Satıcılar	672.301	1.145.580
Açığa satış işlemlerinden doğan borçlar	4.348.760	525.745
Diğer ticari borçlar	48.975	1.895
Vadeli işlemler müşteri Takas ve Saklama Merkezi borçları	44.662.580	27.208.597
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 21)	669.067	459.674
- Acentelik komisyonu gider karşılığı ve cari hesap bakiyesi (Finansbank A.Ş.)	635.894	447.682
- Cigna Finans Emeklilik A.Ş.	-	25
- Finans Finansal Kiralama A.Ş.	397	3
- Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.663	1.909
- Ortaklara borçlar (NBG ve Grup Şirketleri)	31.113	10.055
	66.701.016	38.947.924

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar(Ödünç MK İçin Verilen Nakit Teminat)	710.000	728.460
Verilen Depozito ve Teminatlar(VOB İşlem Teminatları)	3.514.739	2.186.141
Foreks işlem teminatları alacakları	3.753.845	2.565.685
Diğer alacaklar	22.237	391
	8.000.821	5.480.677

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.156.869	1.626.340
SGK primleri	451.356	380.667
Alınan depozito ve teminatlar (Ödünç menkul kıymetler için alınan nakit teminat)	710.002	1.421.921
	2.318.227	3.428.928

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	2.143	2.143
VOB işlem teminatları	633.122	332.905
BBP teminatları	10.000	10.000
BİST teminatları	11.540	6.000
	656.805	351.048

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 (devamı)

Maliyet değeri	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
1 Ocak açılış bakiyesi	6.028.462	6.028.462
30 Eylül kapanış bakiyesi	6.028.462	6.028.462
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak açılış bakiyesi	(1.396.593)	(1.276.024)
Dönem gideri	(90.427)	(90.427)
30 Eylül kapanış bakiyesi	(1.487.020)	(1.366.451)
30 Eylül net defter değeri	4.541.442	4.662.011

Yatırım amaçlı gayrimenkulün, aylık kira gelirinin gelecekteki nakit akımlarının indirgenmiş değeri dikkate alınarak tespit edilen tahmini gerçeğe uygun değeri 10.314.401 TL’dir (31 Aralık 2012: 8.989.354 TL).

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkulünden, 2013 yılı içerisinde 476.690 TL kira geliri elde etmiştir (2012: 453.546 TL).

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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	-	360.282	1.750	116.691	179.310	658.033
Çıkışlar	-	(57.742)	-	-	-	(57.742)
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	12.187.922	11.016.585	307.523	3.653.845	4.737.925	31.903.800
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	(382.395)	(535.959)	(45.811)	(182.265)	(271.446)	(1.417.876)
Çıkışlar	-	43.795	-	-	-	43.795
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	(4.287.798)	(9.348.708)	(149.232)	(2.999.258)	(3.562.307)	(20.347.303)
1 Ocak 2013 itibarıyla net defter değeri	8.282.519	1.857.501	202.352	720.161	1.267.754	12.330.287
30 Eylül 2013 itibarıyla net defter değeri	7.900.124	1.667.877	158.291	654.587	1.175.618	11.556.497

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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	19.546	416.027	39.952	460.874	801.419	1.737.818
Çıkışlar	-	(125.971)	(52.490)	(612.459)	-	(790.920)
30 Eylül 2012 kapanış bakiyesi	12.185.999	10.638.215	305.769	3.477.908	4.337.048	30.944.940
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	(390.598)	(527.984)	(45.782)	(171.196)	(209.731)	(1.345.291)
Çıkışlar	-	120.778	28.869	612.317	-	761.964
30 Eylül 2012 kapanış bakiyesi	(3.775.978)	(8.692.309)	(88.159)	(2.753.480)	(3.196.330)	(18.506.256)
1 Ocak 2012 itibarıyla net defter değeri	8.781.073	2.063.056	247.061	434.893	549.030	12.075.113
30 Eylül 2012 itibarıyla net defter değeri	8.410.021	1.945.906	217.610	724.428	1.140.718	12.438.684

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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	93.136	301.061	394.197
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	582.844	4.691.884	5.274.728

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	(136.683)	(3.112.246)	(3.248.929)
Dönem gideri	(73.295)	(331.916)	(405.211)
30 Eylül 2013 kapanış bakiyesi	(209.978)	(3.444.162)	(3.654.140)

1 Ocak 2013 itibarıyla net defter değeri

353.025 1.278.578 1.631.603

30 Eylül 2013 itibarıyla net defter değeri

372.866 1.247.722 1.620.588

Maliyet değeri	Haklar	Bilgisayar yazılımları	Toplam
1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	84.455	3.923.272	4.007.727
Alımlar	405.252	364.506	769.758
Çıkışlar	-	(18.416)	(18.416)
30 Eylül 2012 kapanış bakiyesi	489.707	4.269.362	4.759.069

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2012 açılış bakiyesi	(58.764)	(2.693.266)	(2.752.030)
Dönem gideri	(55.351)	(323.795)	(379.146)
Çıkışlar	-	15.336	15.336
30 Eylül 2012 kapanış bakiyesi	(114.115)	(3.001.725)	(3.115.840)

1 Ocak 2012 itibarıyla net defter değeri

25.691 1.230.006 1.255.697

30 Eylül 2012 itibarıyla net defter değeri

375.592 1.267.637 1.643.229

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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

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

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

30 Eylül 2013

<i>Bankalarda müşteri adına saklanan</i>	Tutar	Kur	TL
Hisse senedi nominal değeri – TL	3.142.604.963	1,0000	3.142.604.963
Hisse senedi nominal değeri - ABD Doları	41.872	2,0342	85.176
DTHB nominal değeri – TL	377.956.226	1,0000	377.956.226
DTHB nominal değeri - ABD Doları	9.618.000	2,0342	19.564.936
DTHB nominal değeri – EURO	3.401.000	2,7484	9.347.308
Özel Sektör Tahvili ve Bonoları - TL	114.422.398	1,0000	114.422.398
Mevduat - ABD Doları	2.835.291	2,0342	5.767.549
Mevduat – TL	164.218.318	1,0000	164.218.318
Mevduat – EURO	147.884	2,7484	406.444
Yatırım fonu – TL	77.232.278	1,0000	77.232.278
Repo – TL	239.751.678	1,0000	239.751.678
			4.151.357.274
<i>Diğer (nominal)</i>			
Sermaye blokajı – SPK	1.950.000	1,0000	1.950.000
İşlem teminatları – TCMB	5.850.000	1,0000	5.850.000
İşlem teminatları – BIST	1.750.000	1,0000	1.750.000
İşlem teminatları – ÖPSP	1.060.000	1,0000	1.060.000
			10.610.000
			4.161.967.274

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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)

Merkezi Kayıt Kuruluşu,
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve
diğer kuruluşlarda saklamada olan varlıklar
31 Aralık 2012

<i>Bankalarda müşteri adına saklanan</i>	Tutar	Kur	TL
Hisse senedi nominal değeri – TL	2.993.203.091	1,0000	2.993.203.091
Hisse senedi nominal değeri - ABD Doları	185.854	1,7826	331.303
DTHB nominal değeri – TL	314.732.037	1,0000	314.732.037
DTHB nominal değeri - ABD Doları	9.537.000	1,7826	17.000.656
DTHB nominal değeri – EURO	3.491.000	2,3517	8.209.785
Özel Sektör Tahvili ve Bonoları - TL	112.417.054	1,0000	112.417.054
Mevduat - ABD Doları	3.998.846	1,7826	7.128.343
Mevduat – TL	87.045.938	1,0000	87.045.938
Mevduat – EURO	395.772	2,3517	930.738
Yatırım Fonu – TL	80.298.753	1,0000	80.298.753
Repo – TL	233.188.018	1,0000	233.188.018
			3.854.485.716
<i>Diğer (nominal)</i>			
Sermaye blokajı – SPK	1.900.000	1,0000	1.900.000
İşlem teminatları – TCMB	6.000.000	1,0000	6.000.000
İşlem teminatları – VOB	1.220.000	1,0000	1.220.000
İşlem teminatları-BIST	200.000	1,0000	200.000
İşlem teminatları – ÖPSP	472.000	1,0000	472.000
			9.792.000
			3.864.277.716

30 Eylül 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: Bulunmamaktadır).

12. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Bulunmamaktadır).

13. KISA VADELİ KARŞILIKLAR

30 Eylül 2013 itibarıyla ayrılmış olan kısa vadeli izin ve primlere ilişkin ayrılan karşılıkların 1.886.221 TL’lik kısmı çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar, 2.211.853 TL’lik kısmı ise diğer kısa vadeli karşılıklardan oluşmaktadır. Diğer kısa vadeli karşılıkların 1.891.102 TL’lik kısmı, SPK’nın 2013 yılında yayınladığı tebliğ sonucu oluşan fon işletim giderleri komisyonu iadelerinden oluşmaktadır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

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

Ortaklar	(%)	30 Eylül		31 Aralık	
		2013	(%)	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		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 Eylül 2013 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 Eylül	31 Aralık
	2013	2012
Yasal yedekler	5.513.264	3.760.974
Yasal yedekler (konsolide edilen bağlı ortaklığa ait)	3.840.473	3.840.473
	9.353.737	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

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Değer Artış Fonları

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Finansal varlıklar değer artış fonu (*)	40.483.332	73.538.532
	40.483.332	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 2.910.770 TL tutarındaki ertelenmiş vergi ile netleştirilerek gösterilmiştir (31 Aralık 2012: 7.916.479TL).

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Ocak – 30 Eylül 2012
Dönem başındaki fon tutarı	73.538.532	35.732.123
Değer artışı / (düşüşü)	(38.060.909)	3.988.432
Ertelenmiş vergi etkisi	5.005.709	(528.540)
Dönem sonundaki fon tutarı	40.483.332	39.192.015

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

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Olağanüstü yedekler	67.126.283	33.832.766
Olağanüstü yedekler (konsolide edilen bağlı ortaklığa ait)	1.525.197	1.525.197
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	(22.098.362)	7.535.296
	46.553.118	42.893.259

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Hasılat				
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber satışları	1.007.509.316	210.263.778	208.500.677	80.516.578
Devlet tahvili satışları	929.288.757	469.114.892	1.259.047.445	535.885.145
Özel sektör tahvili satışları	28.218.415	3.128.197	3.205.177	-
Banka bonusu satışları	531.964.860	36.859.915	-	-
Yatırım fonu satışları	23.685.791	12.469.075	43.254.827	5.761.717
	2.520.667.139	731.835.857	1.514.008.126	622.163.440
Hizmet gelirleri				
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	21.133.462	6.087.244	17.956.678	4.789.162
Devlet iç borçlanma senetleri alım/satım aracılık komisyonları	31.050	17.749	11.974	3.326
Vadeli işlemler alım/satım aracılık komisyonları	2.799.141	1.013.578	2.465.062	658.835
Repo-ters repo aracılık komisyonları	1.347.707	488.893	2.566.746	800.142
Halka arz ve satışa aracılık komisyonları	1.887.545	964.708	1.266.236	450.363
Halka arz yüklenim komisyonları	-	-	15.500	-
Portföy yönetim komisyonları	776.459	228.605	390.736	133.568
Diğer komisyon ve gelirler	1.899.254	509.575	626.139	169.738
Yatırım fonu satış komisyonları	891.653	300.364	896.835	254.910
Yatırım fonu yönetim komisyonları	4.558.218	1.446.030	5.204.668	1.515.506
Varant komisyon gelirleri	129.449	29.142	98.227	27.190
Kaldıraçlı alım satım işlemleri aracılık komisyonları	7.106.457	3.054.501	6.126.450	1.472.908
Hizmet gelirlerinden indirimler (-)				
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	(2.595.078)	(755.878)	-	-
Acentelere ödenen komisyonlar (-)	(1.843.460)	(635.664)	(1.443.148)	(373.991)
Diğer gelirler				
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	5.340.762	1.738.699	6.653.911	2.023.961
Vadeli işlem karları / zararları (net)	369.205	(25.393)	(894.610)	(429.042)
Ödenen komisyonlar				
Yatırım fonu pazarlama ve değerlendirme komisyonu	(10.439)	(4.859)	(33.045)	(6.090)
Diğer hasılat	2.564.488.524	746.293.151	1.555.916.485	633.653.926
Satışların maliyeti (-)				
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber alışları	(1.005.578.264)	(209.006.725)	(208.677.201)	(80.709.880)
Devlet tahvili alışları	(925.637.139)	(468.996.920)	(1.257.825.279)	(535.142.909)
Özel sektör tahvili alışları	(31.073.563)	(3.209.339)	(3.205.177)	-
Banka bonusu alışları	(531.942.130)	(36.837.227)	-	-
Yatırım fonu alışları	(23.097.514)	(11.892.987)	(43.224.494)	(5.756.320)
	(2.517.328.610)	(729.943.198)	(1.512.932.151)	(621.609.109)
Brüt kar	47.159.914	16.349.953	42.984.334	12.044.817

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Genel yönetim giderleri (-)	(39.070.019)	(13.695.603)	(35.492.467)	(11.627.941)
Pazarlama giderleri (-)	(3.819.814)	(1.408.287)	(4.643.187)	(1.718.944)
	(42.889.833)	(15.103.890)	(40.135.654)	(13.346.885)

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Personel ücret ve giderleri	(23.775.316)	(7.998.064)	(21.861.257)	(7.085.686)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.913.515)	(631.408)	(1.814.863)	(633.895)
Kira giderleri	(944.726)	(331.690)	(960.804)	(304.015)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.054.245)	(288.887)	(1.008.517)	(317.565)
Diğer pazarlama giderleri	(3.819.814)	(1.408.287)	(4.643.187)	(1.718.944)
Ulaşım giderleri	(466.199)	(124.172)	(527.860)	(134.807)
İşletme giderleri	(1.092.965)	(379.275)	(979.671)	(371.986)
Bilgi işlem giderleri	(3.852.644)	(1.402.555)	(3.253.561)	(1.124.686)
Haberleşme giderleri	(663.280)	(290.667)	(687.226)	(273.677)
Eğitim ve abonelik giderleri	(609.553)	(245.870)	(597.788)	(118.487)
Vergi, resim, harç giderleri	(1.788.287)	(649.695)	(1.205.736)	(375.703)
Diğer	(2.909.289)	(1.574.603)	(2.595.184)	(887.434)
	(42.889.833)	(15.103.890)	(40.135.654)	(13.346.885)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Faiz gelirleri	2.101.711	1.298.394	2.446.860	583.807
Menkul kıymet işlem karları	989.464	326.415	461.687	125.019
Finansal varlıklar değer artışları	140.283	5.103	1.809.586	351.442
Konusu kalmayan karşılıklar	323.541	28.730	320.572	90.645
Kur farkı gelirleri	385.296	170.068	495.370	182.535
Diğer	352.231	158.196	495.574	112.146
	4.292.526	1.986.906	6.029.649	1.445.594

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Menkul kıymet işlem zararları	(938.249)	(287.906)	(330.934)	(111.803)
Finansal varlıklar değer azalışları	(1.425.002)	(1.345.442)	(2.848)	(734)
Diğer faiz giderleri	(594.700)	(256.217)	(758.849)	(243.383)
Kur farkı giderleri	(158.592)	(60.625)	(911.570)	(236.531)
Diğer	(630.853)	(182.278)	(695.642)	(387.552)
	(3.747.396)	(2.132.468)	(2.699.843)	(980.003)

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. FİNANSMAN GİDERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Faiz giderleri				
- Banka kredileri	(169.096)	(101.579)	(48.756)	(6.781)
- Borsa Para Piyasası	(2.141.234)	(743.313)	(2.029.272)	(712.655)
	(2.310.330)	(844.892)	(2.078.028)	(719.436)

20. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

TMS 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 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Finansbank A.Ş.’deki mevduat		
Vadesiz mevduat	6.465.398	6.402.423
Vadeli mevduat	8.874.634	10.342.311
	15.340.032	16.744.734

Finansbank A.Ş.’den alınan krediler

Banka kredisi	-	3.315.677
	-	3.315.677

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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)

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Diğer ticari alacaklar	Portföy yönetim alacakları	Fon yönetim alacakları	Fon endeksleme alacakları	Kira alacakları	Toplam
Yatırım fonları	-	-	567.766	8.877	-	576.643
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	24.689	-	-	-	24.689
NBG ve Grup şirketleri	127.089	-	-	-	-	127.089
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	687	-	-	-	67.431	68.118
Finansbank A.Ş. (*)	22.118	-	-	-	10.520	32.638
Cigna Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	31.860	-	-	31.860
	149.894	24.689	599.626	8.877	77.951	861.037

(*) Grup’un Finansbank A.Ş.’den olan 22.105 TL tutarındaki alacağı finansal tablolarda diğer kısa vadeli alacaklar altında gösterilmiştir.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Saklama ve pazarlama komisyon borçları	Acente komisyon borçları	Diğer ticari borçlar	Toplam
Finansbank A.Ş. (*)	14.556	635.664	230	650.450
NBG ve Grup şirketleri	-	-	31.113	31.113
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	397	397
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	1.663	1.663
	14.556	635.664	33.403	683.623

(*) Grup’un Finansbank A.Ş.’ye 14.556 TL tutarındaki saklama komisyonu borcu finansal tablolarda diğer kısa vadeli karşılıklar altında gösterilmiştir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 yönetim alacakları	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 A.Ş.	-	-	-	-	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 ve pazarlama 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
Cigna Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	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 karşılıklar altında gösterilmiştir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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)

30 Eylül 2013 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	Satışa aracılık komisyonu	Toplam
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	476.689	-	-	27.600	-	-	-	504.289
Finansbank A.Ş.	697.250	671.098	17.925	-	-	52.797	-	289.960	1.299.708	3.028.738
Yatırım Fonları	946.583	-	-	-	4.557.328	27.453	672.666	-	-	6.204.030
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	149.071	-	-	226.425	-	-	-	-	-	375.496
NBG ve Grup şirketleri	1.321	-	-	-	-	-	-	41.793	-	43.114
Cigna Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	153.223	-	-	217.500	-	-	370.723
	1.794.225	671.098	494.614	379.648	4.557.328	107.850	890.166	331.753	1.299.708	10.526.390

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kira giderleri	Acentelere ödenen komisyonlar	Komisyon giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Faiz giderleri	Sigorta Giderleri	Toplam
Finansbank A.Ş.	75.107	1.843.460	130.854	135.598	108.374	169.084	-	2.462.477
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	3.117	-	-	-	3.117
Cigna Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	26.836	-	-	17.388	44.224
NBG ve Grup şirketleri	-	-	15.395	100.007	13.520	-	-	128.922
	75.107	1.843.460	146.249	265.558	121.894	169.084	17.388	2.638.740

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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)

30 Eylül 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.	-	-	453.547	-	-	19.630	-	-	-	473.177
Finansbank A.Ş.	586.325	1.423.467	-	-	-	-	-	192.865	1.000.000	3.202.656
Yatırım Fonları	2.669.347	-	-	-	5.208.032	23.705	707.821	-	-	8.608.904
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	119.933	-	-	-	-	-	-	-	-	119.933
NBG ve Grup şirketleri	1.096	-	-	-	-	-	-	37.517	-	38.613
Cigna Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	150.132	-	-	189.000	-	-	339.132
	3.376.700	1.423.467	453.547	150.132	5.208.032	43.335	896.821	230.382	1.000.000	12.782.415

30 Eylül 2012 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	Sigorta Giderleri	Toplam
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	4.851	-	-	-	-	-	4.851
Cigna Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	10.668	10.668
Finansbank A.Ş.	81.196	1.443.148	-	90.593	-	48.756	376.832	114.955	-	2.155.480
NBG ve Grup şirketleri	-	-	-	103.507	-	-	87.502	52.302	-	243.311
	81.196	1.443.148	0	198.950	0	48.756	464.334	167.256	10.668	2.414.309

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	3.166.799	3.744.715
Kıdem tazminatı karşılıkları	195.839	230.118
	3.362.638	3.974.833

Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu Üyeleri (7 kişi), Denetim Kurulu Üyeleri (2 kişi), genel müdür yardımcıları (4 kişi) ve 2 genel müdür olmak üzere toplam 15 kişiden oluşmaktadır. Yönetim kurulu kişi sayısına 1 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. 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	30 Eylül 2013				31 Aralık 2012			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	3.696.542	1.817.197	-	-	181.983	102.088	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	5.554.085	2.701.295	16.548	4.173	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)	9.250.627	4.518.492	16.548	4.173	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)	9.250.627	4.518.492	16.548	4.173	4.358.281	2.143.171	-	1.014.310
10. Ticari borçlar	49.890	10.000	7.500	2.735	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)	49.890	10.000	7.500	2.735	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)	49.890	10.000	7.500	2.735	38.459	10.781	6.460	1.410
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a - 19b)	(508.550)	(250.000)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	508.550	250.000	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	9.709.287	4.758.492	9.048	1.438	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)	9.709.287	4.758.492	9.048	1.438	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

30 EYLÜL 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 30 Eylül 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	866.263	(866.263)	-	-
ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	866.263	(866.263)	-	-
	Euro’nun TL karşısında %10 değişimi halinde:			
Euro net varlık / yükümlülüğü	2.487	(2.487)	-	-
Euro riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	2.487	(2.487)	-	-
	Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değişimi halinde:			
GBP net varlık / yükümlülüğü	469	(469)	-	-
GBP riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
GBP net etki	469	(469)	-	-
	869.219	(869.219)	-	-

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 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 Aralık 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	380.120	(380.120)	-	-
ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	380.120	(380.120)	-	-
	Euro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:			
Euro net varlık / yükümlülüğü	(1.519)	1.519	-	-
Euro riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	(1.519)	1.519	-	-
	Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değişimi halinde:			
RON ve GBP net varlık / yükümlülüğü	53.381	(53.381)	-	-
RON ve GBP riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
RON ve GBP net etki	53.381	(53.381)	-	-
	431.982	(431.982)	-	-

23. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

24. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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