

**FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
ve BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2011 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	7-32
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
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	16-17
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	19-20
NOT 12 TAAHÜTLER	20
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR.....	21-22
NOT 14 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	23
NOT 15 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ..	24
NOT 16 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	24
NOT 17 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER	24
NOT 18 FİNANSAL GELİRLER	25
NOT 19 FİNANSAL GİDERLER	25
NOT 20 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	25
NOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25-30
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	30-32
NOT 23 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	32
NOT 24 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	32

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2011 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO**

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

		Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 30 Eylül 2011	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2010
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		204.505.219	237.413.971
Nakit ve nakit benzerleri	3	25.603.420	65.597.224
Finansal varlıklar	4	92.159.395	94.683.279
- Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		33.030.390	39.119.559
- Satılmaya hazır finansal varlıklar		59.129.005	55.563.720
Ticari alacaklar	6	85.313.559	73.184.225
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		1.426.363	1.807.886
- Diğer ticari alacaklar		83.887.196	71.376.339
Diğer alacaklar	7	-	2.830.520
Diğer dönen varlıklar		1.428.845	1.118.723
Duran Varlıklar		18.826.026	18.053.434
Diğer alacaklar	7	517.128	495.694
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	4.782.580	4.873.007
Maddi duran varlıklar	9	12.250.981	11.552.181
Maddi olmayan duran varlıklar	10	1.180.420	998.708
Ertelenmiş vergi varlığı		94.917	133.844
TOPLAM VARLIKLAR		223.331.245	255.467.405

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 30 Eylül 2011	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2010
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Finansal borçlar	5	34.006.869	59.542.659
Ticari borçlar	6	42.258.576	65.359.295
- İlişkili taraflara ticari borçlar		401.971	1.271.952
- Diğer ticari borçlar		41.856.605	64.087.343
Diğer borçlar	7	3.236.115	1.543.456
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.749.414	3.370.325
Dönem karı vergi yükümlülüğü		316.990	472.583
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		347.935	496.688
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		1.238.806	985.993
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		3.440.216	3.335.261
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	13	50.000.000	50.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	13	3.313.989	3.313.989
Değer artış fonları	13	33.404.833	30.262.390
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	6.015.815	4.087.516
Geçmiş yıllar karları	13	30.761.850	17.842.242
Net dönem karı		13.233.579	14.847.907
Kontrol gücü olmayan paylar		6.258	7.101
TOPLAM KAYNAKLAR			
		223.331.245	255.467.405

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 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 - 30 Eylül 2011	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2011	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2010	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2010
Satış gelirleri	14	2.860.635.986	600.127.215	1.070.962.441	520.197.273
Satışların maliyeti (-)	14	(2.857.954.022)	(601.840.551)	(1.070.114.655)	(520.302.689)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	51.803.238	13.961.129	44.044.351	12.386.679
BRÜT KAR		54.485.202	12.247.793	44.892.137	12.281.263
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	15	(4.008.231)	(1.305.622)	(3.615.643)	(1.171.639)
Genel yönetim giderleri (-)	15	(32.295.322)	(10.109.144)	(30.320.492)	(9.819.077)
Diğer faaliyet gelirleri	17	2.828.882	733.892	2.528.503	580.770
Diğer faaliyet giderleri (-)	17	(2.342.947)	(1.159.251)	(1.281.147)	(349.966)
FAALİYET KARI		18.667.584	407.668	12.203.358	1.521.351
Finansal gelirler	18	2.741.781	872.195	6.471.883	1.898.107
Finansal giderler (-)	19	(4.680.201)	(2.139.791)	(3.564.273)	(884.055)
VERGİ ÖNCESİ KAR		16.729.164	(859.928)	15.110.968	2.535.403
Vergi gelir/(gideri)					
Dönem vergi gideri		(3.578.956)	66.650	(3.863.615)	(533.575)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)		85.528	90.773	5.068	58.811
DÖNEM KARI		13.235.736	(702.505)	11.252.421	2.060.639
Dönem karının dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		2.157	560	2.197	811
Ana ortaklık payları		13.233.579	(703.065)	11.250.224	2.059.828
		13.235.736	(702.505)	11.252.421	2.060.639
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 2011 TARİHİNDE

SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2011	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2011	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2010	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2010
DÖNEM KARI/ZARARI		13.235.736	(702.505)	11.252.421	2.060.639
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		3.371.854	1.225.347	9.632.617	2.644.247
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / giderleri		(229.411)	(131.745)	(481.631)	(132.212)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		3.142.443	1.093.602	9.150.986	2.512.035
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		16.378.179	391.097	20.403.407	4.572.674
Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		2.157	560	2.197	811
Ana ortaklık payları		16.376.022	390.537	20.401.210	4.571.863
		16.378.179	391.097	20.403.407	4.572.674
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 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Değer artış fonları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Ana ortaklığa ait özkaynak	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
Önceki Dönem									
Bağımsız İncelemeden Geçmemiş									
1 Ocak 2010 tarihi itibarıyla	12.700.000	6.013.989	15.015.773	2.776.835	-	53.752.923	90.259.520	6.134	90.265.654
Geçmiş yıl karlarından yedeklere transfer	-	-	-	1.325.296	-	(1.325.296)	-	-	-
Ödenen temettü	-	-	-	-	-	-	-	(2.000)	(2.000)
Dönem içerisindeki toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	9.150.986	-	11.250.224	-	20.401.210	2.197	20.403.407
30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla	12.700.000	6.013.989	24.166.759	4.102.131	11.250.224	52.427.627	110.660.730	6.331	110.667.061
Cari Dönem									
Bağımsız İncelemeden Geçmemiş									
1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	30.262.390	4.087.516	-	32.690.149	120.354.044	7.101	120.361.145
Geçmiş yıl karlarından yedeklere transfer	-	-	-	1.928.299	-	(1.928.299)	-	-	-
Ödenen temettü	-	-	-	-	-	-	-	(3.000)	(3.000)
Dönem içerisindeki toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	3.142.443	-	13.233.579	-	16.376.022	2.157	16.378.179
30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	33.404.833	6.015.815	13.233.579	30.761.850	136.730.066	6.258	136.736.324

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 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 – 30 Eylül 2011	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2010
ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Net dönem karı		13.235.736	11.252.421
Net dönem karını işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler:			
Finansal varlık değer azalışları / (artışları)		1.522.110	412.612
Amortisman ve itfa payları	8-9-10	1.639.065	1.419.462
Kıdem tazminatı karşılık gideri		609.671	560.994
İzin karşılığındaki artış		(5.911)	(42.366)
Prim karşılığı		885.000	1.410.000
Gelir tahakkukları (net)		277.280	(200.106)
Diğer karşılıklar		(148.758)	(21.232)
Konusu kalmayan karşılıklar	17	(267.099)	(229.629)
Vergi karşılığı		3.493.428	3.858.547
Sabit kıymet satış (karı) / zararı		(1.985)	(36.634)
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akımı		21.238.537	18.384.069
Finansal varlıklardaki değişim		4.373.626	7.719.817
Ticari alacaklardaki değişim		(18.931.566)	(6.794.924)
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(91.233)	(527.449)
Diğer alacaklardaki değişim		2.809.085	(3.097.722)
Diğer borç ve yükümlülüklerdeki değişim		1.693.114	(354.301)
Ticari borçlardaki değişim		(16.280.320)	(3.212.007)
Ödenen kıdem tazminatı		(301.210)	(338.009)
Ödenen primler		(2.289.000)	(2.520.370)
Ödenen vergiler		(3.953.441)	(4.205.665)
Esas faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit		(11.732.408)	5.053.439
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı	9-10	(2.463.301)	(2.095.278)
Maddi duran varlık satışlarından elde edilen nakit		36.136	48.301
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(2.427.165)	(2.046.977)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Ödenen temettüleri		(3.000)	(2.000)
Finansal borçlardaki değişim		(25.528.920)	20.473.248
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen nakit		(25.531.920)	20.471.248
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(39.691.493)	23.477.710
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		65.233.569	55.927.071
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	25.542.076	79.404.781

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 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’u Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’ye aittir.

Şirket ve konsolidasyona dahil edilen Bağlı Ortaklığı birlikte “Grup” olarak nitelendirilmektedir. 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla Grup’un 224 (31 Aralık 2010: 209) çalışanı bulunmaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 04 Kasım 2011 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”), Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Seri: XI, No:29 sayılı Tebliği”) ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu 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 sayılı "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği" (“Seri: XI, No: 25 sayılı Tebliği”) yürürlükten kaldırılmıştır.

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

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları (devamı)

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

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans değişimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

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

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.

2011 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

UMS 24 (2009) ‘İlişkili Taraf Açıklamaları’

UMS 32 (Değişiklikler) Finansal Araçlar: Sunum ve UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu

UFRS 1 (Değişiklikler) UFRS’nin İlk Olarak Uygulanması – Diğer İstisnai Durumlar

UFRYK 14 (Değişiklikler) Asgari Fonlama Gerekliliğinin Peşin Ödenmesi

UFRYK 19 ‘Finansal Yükümlülüklerin Özkaynak Araçları Kullanılarak Ödenmesi’

Mayıs 2010, Yıllık İyileştirmeler

UMSK, yukarıdaki değişikliklere ve yeniden güncellenen standartlara ek olarak, Mayıs 2010 tarihinde aşağıda belirtilen ve başlıca 7 standardı/yorumu kapsayan konularda açıklamalarını yayınlamıştır: UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu; UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Olarak Uygulanması; UFRS 3 İşletme Birleşmeleri; UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar; UMS 27 Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar; UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama; ve UFRYK 13 Müşteri Bağlılık Programları. 1 Temmuz 2010 tarihinde veya bu tarih sonrasında geçerli olan UFRS 3 ve UMS 27’deki değişiklikler haricindeki tüm diğer değişiklikler, erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2011 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standartlar, değişiklikler ve yorumların Grup’un finansal performansı veya finansal durumuna önemli bir etkisi olmamıştır.

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

UFRS 1 (değişiklikler) UFRS’nin İlk Olarak Uygulanması – Diğer İstisnai Durumlar

Bu değişiklikler 1 Temmuz 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır.

UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar”

Bu değişiklikler 1 Temmuz 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır.

UFRS 9 ‘Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme’

Bu yeni standardın, 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanması zorunludur.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

UMS 12 “Gelir Vergisi”

Bu değişiklikler 1 Ocak 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır.

UFRS 10 “Konsolide Mali Tablolar”

Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır.

UFRS 11 “Ortak Düzenlemeler”

Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır .

UFRS 12 “Diğer İşletmede Bulunan Paylara İlişkin Açıklamalar”

Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır.

UMS 27 “Bireysel Mali Tablolar (2011)”

UMS 28 “İştiraklerdeki ve Ortak Girişimlerdeki Yatırımlar (2011)”

UFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Hesaplamaları”

Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (2011) – Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

Bu değişiklikler 1 Temmuz 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (2011) (“Değişiklikler”)

Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2011 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, 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2010 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 2010 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 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 2011	31 Aralık 2010
Kasa	81.945	66.383
Bankadaki nakit	20.862.614	59.746.597
Vadesiz mevduat	6.856.942	161.181
Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat	14.005.672	59.585.416
B tipi likit fonlar	308.078	24.557
VOB işlem teminatları	2.150.215	5.420.971
Ters-repo işlemlerinden alacaklar (*)	1.789.007	152.162
Diğer nakit benzerleri	411.561	186.554
	25.603.420	65.597.224

(*) 3 Ekim 2011 vadeli olup, faiz oranı %5,35 – %6,72 aralığındadır (31 Aralık 2010: 3 Ocak 2011 vadeli olup, faiz oranı %6,31 - %7,15 aralığındadır).

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduat 3 Ekim 2011 - 31 Ekim 2011 vadeli olup, faiz oranı %4,50 - %10,00 aralığındadır (31 Aralık 2010: 3 Ocak- 28 Mart 2011 vadeli olup, faiz oranı %3,30- %9,40 aralığındadır).

Grup’un 30 Eylül 2011 ve 30 Eylül 2010 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerleri içinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

	30 Eylül 2011	30 Eylül 2010
Nakit ve nakit benzerleri	25.603.420	80.123.641
Faiz tahakkukları	(61.344)	(718.860)
	25.542.076	79.404.781

4. FİNANSAL VARLIKLAR

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	33.030.390	39.119.559
Satılmaya hazır finansal varlıklar	59.129.005	55.563.720
	92.159.395	94.683.279

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 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 2011			
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
<i>Borçlanma senetleri</i>			
Devlet tahvilleri / Hazine bonoları	24.104.843	24.334.416	24.334.416
<i>Hisse senetleri</i>			
Borsada işlem gören hisse senetleri	10.440.277	8.695.974	8.695.974
	34.545.120	33.030.390	33.030.390

31 Aralık 2010			
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
<i>Borçlanma senetleri</i>			
Devlet tahvilleri / Hazine bonoları	28.143.027	28.394.430	28.394.430
<i>Hisse senetleri</i>			
Borsada işlem gören hisse senetleri	10.983.912	10.725.129	10.725.129
	39.126.939	39.119.559	39.119.559

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

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası	6.000.000	1.350.000
Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası A.Ş.	1.650.000	1.550.000
Sermaye Piyasası Kurulu	1.950.000	2.900.000
İstanbul Menkul Kıymetler Borsası A.Ş.	15.000	360.000
Ödünç Pay Senedi Piyasası işlem teminatları	8.247.000	4.191.000
Finansbank A.Ş.	3.850.000	710.000
	21.712.000	11.061.000

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 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 2011		
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	27.266.921	59.123.000	59.123.000

Borsada işlem gören	31 Aralık 2010		
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	27.073.490	55.557.715	55.557.715

Borsada işlem görmeyen	İştirak Oranı (%)	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	< %1	< 1	< 1
Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş.	< %1	< 1	< 1
Bantaş Nakit ve Kıymetli Mal Taş. ve Güvenlik A.Ş.	< %1	3	3
IBTECH Uluslararası Bilişim İletişim.Arşt.San.Tic.A.Ş.	< %1	6.000	6.000
		6.005	6.005

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Kısa vadeli banka kredileri	-	16.053.488
Borsa Para Piyasası'na (“BBP”) borçlar	34.006.869	43.489.171
	34.006.869	59.542.659

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla banka kredisi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2010: 3 Ocak 2011 vadeli olup, faiz oranı %7,45'tir.)

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası'na borçlar 3 Ekim 2011 vadeli olup, faiz oranları %5,15- %7,65 aralığındadır. (31 Aralık 2010: 3 Ocak- 21 Ocak 2011 vadeli olup, faiz oranları %6,60- % 7,25 aralığındadır.)

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 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 2011	31 Aralık 2010
Kredili müşterilerden alacaklar	52.938.846	34.299.679
Müşterilerden alacaklar	2.583.842	1.927.139
Vadeli işlemler müşteri Takas ve Saklama Merkezi alacakları	28.228.068	35.048.466
Diğer ticari alacaklar	136.440	101.055
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 21)	1.426.363	1.807.886
- Yatırım fonlarının yönetim ücretlerinden kaynaklanan ücret ve komisyon alacakları	1.265.530	1.610.432
- Portföy yönetim geliri (Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.)	28.386	31.526
- Ortaklardan alacaklar (Finansbank A.Ş.)	80	1.891
- Finans Finansal Kiralama A.Ş.	95.550	404
- Ortaklardan alacaklar (NBG ve Grup Şirketler)	36.817	163.633
	85.313.559	73.184.225

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacaklar bulunmamaktadır.

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla Grup, kullanılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 174.846.519 TL tutarında olan teminat almıştır (31 Aralık 2010: 119.101.938 TL).

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Müşterilere borçlar	5.448.641	5.123.389
Repo anlaşmalarından elde edilen fonlar	2.729.774	16.226.745
Satıcılar	567.211	1.065.011
Açığa satış işlemlerinden doğan borçlar	4.748.027	6.621.682
Diğer ticari borçlar	134.884	2.050
Vadeli işlemler müşteri Takas ve Saklama Merkezi borçları	28.228.068	35.048.466
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 21)	401.971	1.271.952
- Acentelik komisyonu gider karşılığı (Finansbank A.Ş.)	397.485	393.584
- Finans Finansal Kiralama A.Ş.	726	-
- Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.804	1.019
- Ortaklara borçlar (NBG ve Grup Şirketler)	1.750	877.349
- Ortaklara borçlar (Finansbank A.Ş.)	206	-
	42.258.576	65.359.295

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 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 2011	31 Aralık 2010
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar (Ödünç menkul kıymetler için verilen nakit teminat)	-	2.830.520
	-	2.830.520

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.178.323	1.264.764
SGK primleri	322.247	278.692
Alınan depozito ve teminatlar (Ödünç menkul kıymetler için alınan nakit teminat)	1.735.545	-
	3.236.115	1.543.456

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	2.317	2.151
VOB işlem teminatları	504.811	483.543
Borsa Para Piyasası teminatları	10.000	10.000
	517.128	495.694

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Maliyet değeri	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010
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	(1.155.455)	(1.034.886)
Dönem gideri	(90.427)	(90.427)
30 Eylül kapanış bakiyesi	(1.245.882)	(1.125.313)
30 Haziran net defter değeri	4.782.580	4.903.149

Yatırım amaçlı gayrimenkulün, aylık kira gelirinin gelecekteki nakit akımlarının indirgenmiş değeri dikkate alınarak tespit edilen tahmini gerçeğe uygun değeri 9.266.282 TL'dir (31 Aralık 2010: 8.865.963 TL).

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 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 2011 açılış bakiyesi	11.354.134	9.616.280	88.400	3.462.461	4.111.324	28.632.599
Alımlar	764.496	689.173	259.461	178.707	113.769	2.005.606
Çıkışlar	-	(14.842)	(35.354)	(545)	-	(50.741)
30 Eylül 2011 kapanış bakiyesi	12.118.630	10.290.611	312.507	3.640.623	4.225.093	30.587.464
Birikmiş amortismanlar						
1 Ocak 2011 açılış bakiyesi	(2.879.618)	(7.672.087)	(23.051)	(3.012.003)	(3.493.659)	(17.080.418)
Dönem gideri	(374.302)	(539.528)	(36.432)	(148.863)	(173.531)	(1.272.656)
Çıkışlar	-	11.921	4.125	545	-	16.591
30 Eylül 2011 kapanış bakiyesi	(3.253.920)	(8.199.694)	(55.358)	(3.160.321)	(3.667.190)	(18.336.483)
1 Ocak 2011 itibarıyla net defter değeri	8.474.516	1.944.193	65.349	450.458	617.665	11.552.181
30 Eylül 2011 itibarıyla net defter değeri	8.864.710	2.090.917	257.149	480.302	557.903	12.250.981

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 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 2010 açılış bakiyesi	10.709.429	8.170.307	153.543	3.254.969	3.932.174	26.220.422
Alımlar	346.837	916.094	35.354	179.431	116.181	1.593.897
Çıkışlar	-	(18.666)	(100.497)	(40.773)	-	(159.936)
Transferler	-	(71.904)	-	-	(19.586)	(91.490)
30 Eylül 2010 kapanış bakiyesi	11.056.266	8.995.831	88.400	3.393.627	4.028.769	27.562.893
Birikmiş amortismanlar						
1 Ocak 2010 açılış bakiyesi	(2.537.789)	(7.149.132)	(86.506)	(2.811.685)	(3.271.894)	(15.857.006)
Dönem gideri	(244.515)	(451.675)	(21.955)	(155.845)	(182.121)	(1.056.111)
Çıkışlar	-	58.466	89.803	-	-	148.269
Transferler	-	7.978	-	-	9.215	17.193
30 Eylül 2010 kapanış bakiyesi	(2.782.304)	(7.534.363)	(18.658)	(2.967.530)	(3.444.800)	(16.747.655)
1 Ocak 2010 itibarıyla net defter değeri	8.171.640	1.021.175	67.037	443.284	660.280	10.363.416
30 Eylül 2010 itibarıyla net defter değeri	8.273.962	1.461.468	69.742	426.097	583.969	10.815.238

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 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 2011 açılış bakiyesi	84.455	3.287.643	3.372.098
Alımlar	-	457.695	457.695
30 Eylül 2011 kapanış bakiyesi	84.455	3.745.338	3.829.793
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2011 açılış bakiyesi	(49.543)	(2.323.847)	(2.373.390)
Dönem gideri	(6.915)	(269.068)	(275.983)
30 Eylül 2011 kapanış bakiyesi	(56.458)	(2.592.915)	(2.649.373)
1 Ocak 2011 itibarıyla net defter değeri	34.912	963.796	998.708
30 Eylül 2011 itibarıyla net defter değeri	27.997	1.152.423	1.180.420

Maliyet değeri	Haklar	Bilgisayar yazılımları	Toplam
1 Ocak 2010 açılış bakiyesi	46.211	2.797.814	2.844.025
Alımlar	200.198	301.183	501.381
Transferler	15.760	75.730	91.490
30 Eylül 2010 kapanış bakiyesi	262.169	3.174.727	3.436.896
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2010 açılış bakiyesi	(40.013)	(1.973.495)	(2.013.508)
Dönem gideri	(24.151)	(248.773)	(272.924)
Transferler	(2.364)	(14.829)	(17.193)
30 Eylül 2010 kapanış bakiyesi	(66.528)	(2.237.097)	(2.303.625)
1 Ocak 2010 itibarıyla net defter değeri	6.198	824.319	830.517
30 Eylül 2010 itibarıyla net defter değeri	195.641	937.630	1.133.271

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 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 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

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

30 Eylül 2011

<i>Bankalarda müşteri adına saklanan</i>	Tutar	Kur	TL
Hisse senedi nominal değeri – TL	2.733.947.677	1,0000	2.733.947.677
Hisse senedi nominal değeri - ABD Doları	691.220	1,8453	1.275.508
DTHB nominal değeri – TL	532.518.658	1,0000	532.518.658
DTHB nominal değeri - ABD Doları	12.220.000	1,8453	22.549.566
DTHB nominal değeri – EURO	3.543.000	2,5157	8.913.125
Mevduat - ABD Doları	4.912.913	1,8453	9.065.798
Mevduat – TL	46.087.439	1,0000	46.087.439
Mevduat – EURO	279.272	2,5157	702.565
Yatırım fonu – TL	114.292.183	1,0000	114.292.183
Repo – TL	511.801.628	1,0000	511.801.628
			3.981.154.147
<i>Diğer (nominal)</i>			
Sermaye blokağı – SPK	1.950.000	1,0000	1.950.000
İşlem teminatları – VOB	1.650.000	1,0000	1.650.000
İşlem teminatları – TCMB	6.000.000	1,0000	6.000.000
İşlem teminatları – İMKB	15.000	1,0000	15.000
İşlem teminatları – Finansbank A.Ş.	3.850.000	1,0000	3.850.000
İşlem teminatları – ÖPSP	8.247.000	1,0000	8.247.000
			21.712.000
			4.002.866.147

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Merkezi Kayıt Kuruluşu,
İMKB Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve
diğer kuruluşlarda saklamada olan varlıklar
31 Aralık 2010

<i>Bankalarda müşteri adına saklanan</i>	Tutar	Kur	TL
Hisse senedi nominal değeri – TL	2.537.593.123	1,0000	2.537.593.123
Hisse senedi nominal değeri - ABD Doları	386.235	1,5460	597.119
DTHB nominal değeri – TL	434.129.538	1,0000	434.129.538
DTHB nominal değeri - ABD Doları	12.223.000	1,5460	18.896.758
DTHB nominal değeri – EURO	13.566.000	2,0491	27.798.090
Mevduat - ABD Doları	5.767.735	1,5460	8.916.918
Mevduat – TL	23.917.535	1,0000	23.917.535
Mevduat – EURO	1.121.876	2,0491	2.298.836
Yatırım Fonu – TL	110.773.869	1,0000	110.773.869
Repo – TL	707.065.635	1,0000	707.065.635
			3.871.987.421
<i>Diğer (nominal)</i>			
Sermaye blokajı – SPK	2.900.000	1,0000	2.900.000
İşlem teminatları – VOB	1.550.000	1,0000	1.550.000
İşlem teminatları – TCMB	1.350.000	1,0000	1.350.000
İşlem teminatları – İMKB	360.000	1,0000	360.000
İşlem teminatları – ÖPSP	4.191.000	1,0000	4.191.000
İşlem teminatları – Finansbank A.Ş.	710.000	1,0000	710.000
			11.061.000
			3.883.048.421

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam tutarı yaklaşık 275.849 TL’dir (31 Aralık 2010: 278.349 TL). Grup yönetimi devam eden davalar ile ilgili bir risk değerlendirmesi yapmış ve dava tutarının 225.849 TL’si (31 Aralık 2010: 228.349 TL) için ekli özet konsolide finansal tablolarda karşılık ayırmamış, muhtemel nakit çıkışı olabilecek 50.000 TL’si (31 Aralık 2010: 50.000 TL) için karşılık ayırmış olup söz konusu karşılık diğer kısa vadeli yükümlülükler içinde gösterilmiştir.

12. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	30 Eylül		31 Aralık	
		2011	(%)	2010	
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 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 dağıtılabılır. Karın geriye kalan kısmı Genel Kurul'un tespit edeceği şekil ve suretle tasdik ve tevzii edilir.

30 Eylül 2011 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
	2011	2010
Yasal yedekler	2.818.703	1.982.448
Yasal yedekler (konsolide edilen bağlı ortaklığa ait)	3.197.112	2.105.068
	6.015.815	4.087.516

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 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Değer Artış Fonları

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Finansal varlıklar değer artış fonu (*)	33.404.833	30.262.390
	34.404.833	30.262.390

(*) Bu tutar satılmaya hazır finansal yatırımlar portföyünde takip edilen Finans Finansal Kiralama A.Ş.’ye ait değerlendirme farkı olup bu değerlendirme tutarı üzerinden hesaplanan 1.753.609 TL tutarındaki ertelenmiş vergi ile netleştirilerek gösterilmiştir (31 Aralık 2010: 1.524.198 TL).

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

	2011	2010
Dönem başındaki fon tutarı	30.262.390	15.015.773
Değer artışı / (düşüşü)	3.371.854	9.632.617
Ertelenmiş vergi etkisi	(229.411)	(481.631)
Dönem sonundaki fon tutarı	33.404.833	24.166.759

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 / (Zararları)

Grup’un 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla konsolide bilançosunda geçmiş yıl karları / (zararları) içerisinde gösterilen geçmiş yıllar karları ve olağanüstü yedekleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Olağanüstü yedekler	15.929.623	40.770
Olağanüstü yedekler (konsolide edilen bağlı ortaklığa ait)	1.659.664	2.911.498
Geçmiş yıllar karları	13.172.563	14.889.974
	30.761.850	17.842.242

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
Satış gelirleri				
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber satışları	683.699.278	176.864.739	321.946.257	254.396.775
Devlet tahvili satışları	2.113.165.777	414.531.218	728.829.184	261.908.336
Hazine bonusu satışları	47.602.481	2.277	7.609.454	643.972
Yatırım fonu satışları	16.168.450	8.728.981	12.577.546	3.248.190
	2.860.635.986	600.127.215	1.070.962.441	520.197.273
Hizmet gelirleri				
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	23.807.483	7.075.044	20.918.436	5.169.568
Devlet iç borçlanma senetleri alım/satım aracılık komisyonları	20.823	8.699	5.892	1.161
Vadeli işlemler alım/satım aracılık komisyonları	3.478.471	1.160.854	3.232.410	890.790
Repo-ters repo aracılık komisyonları	3.280.482	988.782	3.397.709	1.141.243
Halka arz aracılık komisyonları	3.291.905	-	662.212	84.524
Halka arz yüklenim komisyonları	4.500	-	150.753	26.420
Portföy yönetim komisyonları	672.482	188.623	567.095	182.670
Diğer komisyon ve gelirler	1.002.861	71.843	622.602	270.261
Yatırım fonu satış komisyonları	2.636.096	2.891.906	2.742.542	946.740
Yatırım fonu yönetim komisyonları	9.592.776	781.364	9.626.777	3.343.381
Varant komisyon gelirleri	142.063	48.220	-	-
Hizmet gelirlerinden indirimler (-)				
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	(18)	-	-	-
Acentelere ödenen komisyonlar (-)	(1.291.166)	(397.484)	(855.734)	(244.916)
Diğer gelirler				
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	5.745.373	2.139.120	3.478.173	1.066.375
Vadeli işlem karları (net)	(514.940)	(980.908)	(422.772)	(458.431)
Ödenen komisyonlar				
Yatırım fonu pazarlama ve değerlendirme komisyonu	(65.953)	(14.934)	(81.744)	(33.107)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	51.803.238	13.961.129	44.044.351	12.386.679
Satışların maliyeti (-)				
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber alışları	(682.470.525)	(179.322.972)	(321.494.382)	(254.548.451)
Devlet tahvili alışları	(2.111.778.344)	(413.789.931)	(728.447.995)	(261.863.063)
Hazine bonusu alışları	(47.542.390)	(2.276)	(7.599.744)	(643.668)
Yatırım fonu alışları	(16.162.763)	(8.725.372)	(12.572.534)	(3.247.507)
	(2.857.954.022)	(601.840.551)	(1.070.114.655)	(520.302.689)
Brüt kar	54.485.202	12.247.793	44.892.137	12.281.263

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(4.008.231)	(1.305.622)	(3.615.643)	(1.171.639)
Genel yönetim giderleri (-)	(32.295.322)	(10.109.144)	(30.320.492)	(9.819.077)
	(36.303.553)	(11.414.766)	(33.936.135)	(10.990.716)

16. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
Personel ücret ve giderleri	(19.790.003)	(5.878.808)	(19.244.091)	(6.170.455)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.639.065)	(576.123)	(1.419.462)	(426.113)
Kira giderleri	(945.535)	(326.514)	(876.781)	(293.748)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.273.645)	(526.161)	(886.539)	(269.966)
Diğer pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(4.008.231)	(1.305.622)	(3.615.643)	(1.171.639)
Ulaşım giderleri	(473.132)	(154.116)	(506.871)	(165.604)
İşletme giderleri	(913.175)	(309.182)	(1.047.479)	(384.397)
Bilgi işlem giderleri	(2.692.846)	(958.744)	(1.987.998)	(721.116)
Haberleşme giderleri	(602.861)	(187.856)	(730.221)	(224.680)
Eğitim ve abonelik giderleri	(299.882)	(69.203)	(294.597)	(55.249)
Vergi, resim, harç giderleri	(1.377.070)	(393.112)	(907.516)	(298.042)
Diğer	(2.288.108)	(729.325)	(2.418.937)	(809.707)
	(36.303.553)	(11.414.766)	(33.936.135)	(10.990.716)

17. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
Diğer faaliyetlerden gelirler				
Kira gelirleri	556.998	198.196	442.269	144.923
Menkul kıymet işlem karları	1.478.644	356.659	1.435.633	279.092
Konusu kalmayan karşılıklar	267.099	8.457	229.629	-
Diğer	526.141	170.580	420.972	156.755
	2.828.882	733.892	2.528.503	580.770

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
Diğer faaliyetlerden giderler				
Menkul kıymet işlem zararları	(1.613.422)	(696.873)	(1.080.556)	(340.218)
Diğer	(729.525)	(462.378)	(200.591)	(9.748)
	(2.342.947)	(1.159.251)	(1.281.147)	(349.966)

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
Faiz gelirleri				
- Devlet iç borçlanma senetleri	51.554	24.879	447.508	28.857
- Mevduat	2.228.808	618.477	5.947.973	1.858.613
- Borsa Para Piyasası	208	-	8	-
Kur farkı gelirleri	435.719	228.839	56.410	10.637
Finansal yatırım değer artışları	25.492	-	19.984	-
	2.741.781	872.195	6.471.883	1.898.107

19. FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
Faiz giderleri				
- Banka kredileri	(222.647)	(89.529)	(1.079.672)	(27.782)
- Borsa Para Piyasası	(2.078.616)	(754.401)	(1.584.560)	(709.020)
- Repolar	(319.484)	(50.235)	(23.483)	(10.953)
Kur farkı gideri	(139.722)	(62.971)	(82.892)	(36.821)
Diğer finansal giderler	(79.934)	(36.680)	(24.402)	(10.281)
Finansal yatırım değer azalışları	(1.839.798)	(1.145.975)	(769.264)	(89.198)
	(4.680.201)	(2.139.791)	(3.564.273)	(884.055)

20. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Finansbank A.Ş.’deki mevduat		
Vadesiz mevduat	5.151.402	133.496
Vadeli mevduat	14.005.672	48.337.182
	19.157.074	48.470.678

Finansbank A.Ş.’den alınan krediler

Banka kredisi	-	16.053.488
	-	16.053.488

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 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 2011 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Vadesiz mevduat	Diğer ticari alacaklar	Portföy yönetim alacakları	Fon yönetim alacakları	Kira alacakları	Toplam
Yatırım fonları	-	8.415	-	1.239.415	-	1.247.830
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	28.386	-	-	28.386
NBG ve Grup şirketleri	411.560 ^(*)	36.817	-	-	-	448.377
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	13.334	-	-	82.216	95.550
Finansbank A.Ş.	-	80	-	-	-	80
Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	17.700	-	17.700
	411.560	58.646	28.386	1.257.115	82.216	1.837.923

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

30 Eylül 2011 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. (*)	10.945	397.485	206	408.636
NBG ve Grup şirketleri	-	-	1.750	1.750
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	726	726
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	1.804	1.804
	10.945	397.485	4.486	412.916

(*) Grup'un Finansbank A.Ş.'ye 10.945 TL tutarındaki saklama komisyonu borcu finansal tablolarda diğer kısa vadeli yükümlülükler altında gösterilmiştir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 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 2010 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Vadesiz mevduat	Diğer ticari alacaklar	Portföy yönetim alacakları	Fon yönetim alacakları	Toplam
Yatırım fonları	-	8.578	-	1.601.854	1.610.432
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	31.526	-	31.526
NBG ve Grup şirketleri	187.108(*)	163.633	-	-	350.741
Finansbank A.Ş.	-	1.891	-	-	1.891
Finans Finansal Kiralama	-	404	-	-	404
	187.108	174.506	31.526	1.601.854	1.994.994

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

31 Aralık 2010 tarihinde sona eren dönemde ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Saklama ve pazarlama komisyon borçları	Acente komisyon borçları	Fon pazarlama borçları	Diğer ticari borçlar	Toplam
Finansbank A.Ş. (*)	26.770	366.814	15.045	11.725	420.354
NBG ve Grup şirketleri	-	-	-	877.349	877.349
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	1.019	1.019
	26.770	366.814	15.045	890.093	1.298.722

(*) Grup'un Finansbank A.Ş.'ye 26.770 TL tutarındaki saklama ve pazarlama komisyonu borcu finansal tablolarda diğer kısa vadeli yükümlülükler altında gösterilmiştir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

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

	Komisyon gelirleri	Faiz gelirleri	Kira gelirleri	Portföy yönetim gelirleri	Fon yönetim gelirleri	Diğer gelirler	Yatırım fonları satış komisyonu	Kur farkı gelirleri	Toplam
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	556.997	-	-	93.931	-	-	650.928
Finansbank A.Ş.	603.130	1.581.044	-	-	-	-	-	62.715	2.246.889
Yatırım Fonları	-	-	-	-	9.592.776	21.056	2.501.096	-	12.114.928
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	321.284	-	-	265.751	-	-	-	-	587.035
NBG ve Grup şirketleri	139.802	-	-	-	-	-	-	117.088	256.890
Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	124.202	-	-	135.000	-	259.202
	1.064.216	1.581.044	556.997	389.953	9.592.776	114.987	2.636.096	179.803	16.115.872

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

	Kira giderleri	Acentelere ödenen komisyonlar	Leasing faiz giderleri	Diğer giderler	Fon satış pazarlama giderleri	Faiz giderleri	Kur farkı giderleri	Komisyon giderleri	Toplam
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	7.169	6.503	-	-	-	1.105	14.777
Finans Emeklilik	-	-	-	10.105	-	-	-	-	10.105
Finansbank A.Ş.	73.442	1.291.166	-	168.253	46.254	225.961	31.723	113.946	1.950.745
NBG ve Grup şirketleri	-	-	-	48.526	-	-	28.002	17.537	94.065
	73.442	1.291.166	7.169	233.387	46.254	225.961	59.725	132.588	2.069.692

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 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 2010 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	Mevduat yönlendirme komisyonu	Kur farkı gelirleri	Toplam
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	442.272	-	-	61.213	-	-	-	503.485
Finansbank A.Ş.	689.434	2.322.252	-	-	-	-	-	82.161	31.990	3.125.837
Yatırım Fonları	-	-	-	-	9.626.777	-	2.607.514	-	-	12.234.291
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	297.089	-	-	269.489	-	-	-	-	-	566.578
NBG ve Grup şirketleri	30	-	-	-	-	559.214	-	-	4.872	564.116
Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	79.117	-	-	135.000	-	-	214.117
Diğer	-	-	-	1.197	-	-	-	-	-	1.197
	986.553	2.322.252	442.272	349.803	9.626.777	620.427	2.742.514	82.161	36.862	17.209.621

30 Eylül 2010 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kira giderleri	Acentelere ödenen komisyonlar	Leasing faiz giderleri	Diğer giderler	Fon satış pazarlama giderleri	Faiz giderleri	Kur farkı giderleri	Komisyon giderleri	Toplam
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	657	4.435	-	-	-	1.175	6.267
Finansbank A.Ş.	102.878	855.734	-	56.990	43.951	1.079.229	49.919	120.751	2.309.452
NBG ve Grup şirketleri	-	-	-	-	-	-	24.058	-	24.058
	102.878	855.734	657	61.425	43.951	1.079.229	73.977	121.926	2.339.777

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 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 2011	1 Ocak - 30 Eylül 2010
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	2.995.504	3.709.402
Kıdem tazminatı karşılıkları	78.355	114.717
	3.073.859	3.824.119

Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu Üyeleri (7 kişi), genel müdür yardımcıları (5 kişi) ve 2 genel müdür olmak üzere toplam 14 kişiden oluşmaktadır. Yönetim kurulu kişi sayısına 1 genel müdür yardımcısı ve 1 genel müdür dahil edilmiştir.

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	30 Eylül 2011				31 Aralık 2010			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	36.618	19.844	-	-	193.406	111.093	10.569	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	644.994	104.357	12.463	718.618	273.494	55.877	-	395.234
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar(1+2+3)	681.612	124.201	12.463	718.618	466.900	166.970	10.569	395.234
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)	681.612	124.201	12.463	718.618	466.900	166.970	10.569	395.234
10. Ticari borçlar	102.968	55.800	-	-	90.747	36.428	16.802	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	102.968	55.800	-	-	90.747	36.428	16.802	-
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)	102.968	55.800	-	-	90.747	36.428	16.802	-
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)	578.644	68.401	12.463	718.618	376.153	130.542	(6.233)	395.234
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	578.644	68.401	12.463	718.618	376.153	130.542	(6.233)	395.234
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 2011 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 2011

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları’nın TL Karşısında %10 değişimi halinde:			
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	12.622	(12.622)	-	-
ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	12.622	(12.622)	-	-
	Euro’nun TL karşısında %10 değişimi halinde:			
Euro net varlık / yükümlülüğü	3.135	(3.135)	-	-
Euro riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	3.135	(3.135)	-	-
	Ron’un TL karşısında %10 değişimi halinde:			
Ron net varlık / yükümlülüğü	41.152	(41.152)	-	-
Ron riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Ron net etki	41.152	(41.152)	-	-
	GBP’nin TL karşısında %10 değişimi halinde:			
GBP net varlık / yükümlülüğü	955	(955)	-	-
GBP riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
GBP net etki	955	(955)	-	-
	57.864	(57.864)	-	-

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2011 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 2010

	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	20.182	(20.182)	-	-
ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	20.182	(20.182)	-	-
	Euro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:			
Euro net varlık / yükümlülüğü	(1.277)	1.277	-	-
Euro riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	(1.277)	1.277	-	-
	GBP'nin TL karşısında %10 değişimi halinde:			
GBP net varlık / yükümlülüğü	18.711	(18.711)	-	-
GBP riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
GBP net etki	18.711	(18.711)	-	-
	37.616	(37.616)	-	-

23. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

24. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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