

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 |
| - Şerefiye | | - | - |
| - 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 | | |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| | Maliyet | Gerçeğe Uygun Değeri | Kayıtlı Değeri |
| Finans Finansal Kiralama A.Ş. | 48.854.950 | 88.946.689 | 88.946.689 |

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

| Borsada işlem görmeyen | İştirak Oranı (%) | 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, kullanılan 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.