

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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	7-36
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-10
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
NOT 4 FİNANSAL VARLIKLAR.....	14-16
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR.....	16
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	18
NOT 8 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	18-19
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	20-21
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23-24
NOT 12 TAAHHÜTLER.....	24
NOT 13 KISA VADELİ KARŞILIKLAR.....	24
NOT 14 ÖZKAYNAKLAR.....	25-26
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	27
NOT 16 PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	28
NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	28
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	28
NOT 19 FİNANSMAN GİDERİ	29
NOT 20 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	29
NOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	29-34
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34-36
NOT 23 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	36
NOT 24 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	36

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2014 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 31 Mart 2014	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2013
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		297.842.254	296.781.406
Nakit ve nakit benzerleri	3	22.772.038	41.425.008
Finansal varlıklar	4	152.664.544	130.458.913
Ticari alacaklar	6	112.949.778	113.530.290
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		909.994	703.188
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		112.039.784	112.827.102
Diğer alacaklar	7	7.567.165	10.331.692
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		7.567.165	10.331.692
Peşin ödenmiş giderler		1.629.919	884.856
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		237.639	83.845
Diğer dönen varlıklar		21.171	66.802
Duran Varlıklar		17.717.939	18.066.898
Diğer alacaklar	7	727.668	541.452
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		727.668	541.452
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	4.481.157	4.511.300
Maddi duran varlıklar	9	10.780.802	11.148.222
Maddi olmayan duran varlıklar	10	1.571.947	1.708.045
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		1.571.947	1.708.045
Ertelenmiş vergi varlığı		156.365	157.879
TOPLAM VARLIKLAR		315.560.193	314.848.304

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2014 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 31 Mart 2014	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		137.986.352	145.090.019
Kısa vadeli borçlanmalar	5	53.608.085	62.223.983
Ticari borçlar	6	78.212.228	74.229.787
- İlişkili taraflara ticari borçlar		335.074	478.785
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		77.877.154	73.751.002
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		474.266	459.715
Diğer borçlar	7	1.341.290	2.672.302
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.341.290	2.672.302
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	32.744
Kısa vadeli karşılıklar	13	4.350.483	5.471.488
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		3.325.685	3.220.293
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		1.024.798	2.251.195
Uzun Vadeli Yükümlülükler		7.546.477	8.036.201
Uzun vadeli karşılıklar		2.203.535	2.071.655
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.203.535	2.071.655
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		5.342.942	5.964.546
ÖZKAYNAKLAR		170.027.364	161.722.084
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		170.022.195	161.716.968
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		(572.767)	(572.767)
- Diğer kazanç / kayıplar		(572.767)	(572.767)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	14	60.387.740	51.262.201
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		60.387.740	51.262.201
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	9.658.738	9.353.738
Geçmiş yıllar karları	14	48.053.611	46.553.117
Net dönem karı		(819.116)	1.806.690
Kontrol gücü olmayan paylar		5.169	5.116
TOPLAM KAYNAKLAR		315.560.193	314.848.304

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2014	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2013
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat:			
Satış gelirleri	15	1.103.524.129	649.329.885
Satışların maliyeti (-)	15	(1.102.953.616)	(647.747.467)
Hizmet gelirleri ve esas faaliyetlerden diğer gelirler, net		13.133.169	14.223.086
BRÜT KAR		13.703.682	15.805.504
Pazarlama giderleri (-)	16	(1.022.623)	(1.164.254)
Genel yönetim giderleri (-)	16	(13.785.989)	(12.572.713)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	16.552.705	970.494
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(15.431.109)	(1.460.665)
ESAS FAALİYET KARI		16.666	1.578.366
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		277.868	150.744
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		294.534	1.729.110
Finansman giderleri (-)	19	(1.393.601)	(731.227)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		(1.099.067)	997.883
Vergi gideri		280.004	(22.762)
Dönem vergi geliri /(gideri)		97.636	(451.130)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		182.368	428.368
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		(819.063)	975.121
Dönem karının dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		53	129
Ana ortaklık payları		(819.116)	974.992
		(819.063)	975.121
Pay başına kazanç		-	-

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2014	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2013
DÖNEM KARI		(819.063)	975.121
Diğer Kapsamlı Gelirler:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	(757.823)
Aktüeryal kayıp		-	(757.823)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / giderleri			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		9.125.539	(17.453.922)
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim		8.687.816	(20.271.571)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / giderleri		437.723	2.817.649
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		9.125.539	(18.211.745)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		8.306.476	(17.236.624)
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		53	129
Ana ortaklık payları		8.306.423	(17.236.753)
		8.306.476	(17.236.624)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Karlar		Ana ortaklığa ait özkaynak	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynak
			Değer artış fonları	Diğer kazanç / kayıplar		Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem karı			
Önceki Dönem										
Bağımsız Denetimden 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
Transferler	-	-	-	-	-	5.412.149	(5.412.149)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(17.605.487)	(606.258)	-	-	974.992	(17.236.753)	129	(17.236.624)
31 Mart 2013 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	55.933.045	(606.258)	7.601.447	48.305.408	974.992	165.522.623	4.848	165.527.471
Cari Dönem										
Bağımsız Denetimden Geçmiş										
1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	51.262.201	(572.767)	9.353.738	46.553.117	1.806.690	161.716.968	5.116	161.722.084
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	305.000	1.501.690	(1.806.690)	-	-	-
Kar Dağıtımı	-	-	-	-	-	(1.196)	-	(1.196)	-	(1.196)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	9.125.539	-	-	-	(819.116)	8.306.423	53	8.306.476
31 Mart 2014 tarihi itibarıyla	50.000.000	3.313.989	60.387.740	(572.767)	9.658.738	48.053.611	(819.116)	170.022.195	5.169	170.027.364

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2014	Bağımsız İncelemeden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2013
Not		
İŞLETME FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem karı	(819.063)	975.121
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		
Finansal yatırımlar değer (artışları)/azalışları	(290.253)	309.168
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	621.741	641.378
Kıdem tazminatı karşılığı düzeltmesi	159.203	646.406
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış (karları)	(1.005)	(85)
İzin karşılığı düzeltmesi	59.325	10.532
Prim karşılığı düzeltmesi	2.050.000	2.550.000
Gelir / gider tahakkukları (net)	742.296	(95.187)
Diğer konusu kalmayan karşılıklara ilişkin düzeltmeler	(1.226.397)	1.115.195
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	(84.730)	(128.803)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	1.211.117	6.023.725
Finansal yatırımlardaki değişim	(15.901.216)	1.272.695
Ticari alacaklardaki değişim	3.347.399	(244.544)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim	2.592.145	(2.818.720)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim	(1.314.054)	(176.803)
Ticari borçlardaki değişim	1.215.554	11.543.597
Ödenen kıdem tazminatı	(27.322)	(376.611)
Ödenen primler	-	(2.550.000)
Ödenen izin karşılıkları	(32.119)	-
Ödenen vergiler	(284.175)	(426.477)
Faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit akışları	(9.192.671)	12.246.862
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(88.079)	(564.421)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit girişleri	1.005	85
	(87.074)	(564.336)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Ödenen temettüler	(1.196)	-
Alınan / (ödenen) finansal borçlar	(9.182.393)	(12.121.587)
	(9.183.589)	(12.121.587)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ	(18.463.334)	(439.061)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	41.208.349	25.550.690
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22.745.015	25.111.629

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.:

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

Şirket ve konsolidasyona dahil edilen Bağlı Ortaklığı birlikte “Grup” olarak nitelendirilmektedir. 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla Grup’un 250 (31 Aralık 2013: 242) çalışanı bulunmaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 07 Mayıs 2014 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, 31 Mart 2014 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

31 MART 2014 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 özet kar veya zarar tablosunda “Finansman Gideri” içinde yer alan 830.384 TL tutarındaki Finansal yatırım değer azalışları; “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içerisinde sunulmuştur.
- Önceki dönem özet kar veya zarar tablosunda “Finansman Gideri” içinde yer alan 49.087 TL tutarındaki Kur farkı gideri; “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içerisinde sunulmuştur.
- Önceki dönem özet kar veya zarar tablosunda “Finansman Gideri” içinde yer alan 69.438 TL tutarındaki Repo gideri; “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içerisinde sunulmuştur.
- Önceki dönem özet kar veya zarar tablosunda “Finansman Gideri” içinde yer alan 63.000 TL tutarındaki Diğer finansal giderler; “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içerisinde sunulmuştur.
- Önceki dönem özet kar veya zarar tablosunda “Finansal Gelirler” içinde yer alan 48.913 TL tutarındaki Kur farkı geliri; “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” içerisinde sunulmuştur.
- Önceki dönem özet kar veya zarar tablosunda “Finansal Gelirler” içinde yer alan 158.579 TL tutarındaki Finansal yatırım değer artışları; “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” içerisinde sunulmuştur.
- Önceki dönem özet kar veya zarar tablosunda “Finansal Gelirler” içinde yer alan 307.298 TL tutarındaki Faiz geliri; “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” içerisinde sunulmuştur.
- Önceki dönem özet kar veya zarar tablosunda “Diğer Faaliyetlerden Gelirler” içinde yer alan 150.744 TL tutarındaki Kira geliri; “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” içerisinde sunulmuştur.

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.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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)

22.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMSlerde yapılan değişiklikler

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

TMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

TMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Söz konusu değişiklikler, kapsamlı gelir tablosu ile gelir tablosunu yeniden tanımlamaktadır. TMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca ‘kapsamlı gelir tablosu’ ifadesi ‘kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu’ ve ‘gelir tablosu’ ifadesi ‘kar veya zarar tablosu’ olarak değiştirilmiştir. TMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun tek bir tabloda ya da birbirini izleyen iki ayrı tabloda sunumuna izin veren açıklamalar aynı kalmıştır. Ancak TMS 1’de yapılan değişiklikler uyarınca diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacak olup söz konusu değişiklikler, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin vergi öncesi ya da vergi düşüldükten sonra sunumu ile ilgili açıklamaları değiştirmemiştir. Bu değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri

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

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. Söz konusu değişikliklerin etkisinin önemsiz olması nedeniyle ekli konsolide finansal tablolarda geçmişe dönük düzeltme yapılmamıştır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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 Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

(b) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler) Finansal Tabloların Sunumu

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

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

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

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

Mayıs 2011’de konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili olarak TFRS 10, TFRS 11, TFRS 12, TMS 27 (2011) ve TMS 28 (2011) olmak üzere beş standart yayınlanmıştır.

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

TFRS 11, TMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar standardının yerine getirilmiştir. TFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflanması gerektiğini açıklamaktadır. TFRS 11’in yayımlanması ile UFRYK 13 Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler – Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları yorumu yürürlükten kaldırılmıştır. TFRS 11 kapsamında müşterek anlaşmalar, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılır. Buna karşın TMS 31 kapsamında üç çeşit müşterek anlaşma bulunmaktadır: müştereken kontrol edilen işletmeler, müştereken kontrol edilen varlıklar, müştereken kontrol edilen faaliyetler. Buna ek olarak, TFRS 11 kapsamındaki iş ortaklıklarının özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, TMS 31 kapsamındaki birlikte kontrol edilen ortaklıklar ya özkaynak yöntemiyle ya da oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilebilmektedir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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 Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

(b) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler) Finansal Tabloların Sunumu (devamı)

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

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

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

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

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

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

Mayıs 2012’de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*

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

TMS 16 (Değişiklikler)

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

TMS 32 (Değişiklikler)

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

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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 Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

(b) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 34 (Değişiklikler)

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

(c) 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	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹</i>
TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Şirketleri¹</i>
TMS 36 (Değişiklikler)	<i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları¹</i>
TMS 39 (Değişiklikler)	<i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı¹</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler¹</i>

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

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

Kasım 2013’te TFRS 9’un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2017 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir. Bu değişiklik KGK tarafından henüz yayınlanmamıştır.

TMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi

TMS 32’deki değişiklikler finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesine yönelik kurallar ile ilgili mevcut uygulama konularına açıklama getirmektedir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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 Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi (devamı)

Bu değişiklikler özellikle ‘cari dönemde yasal olarak uygulanabilen mahsuplaştırma hakkına sahip’ ve ‘eş zamanlı tahakkuk ve ödeme’ ifadelerine açıklık getirir.

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler) Yatırım Şirketleri

Bu değişiklik ile TFRS 10’a eklenen hükümler çerçevesinde yatırım işletmesi tanımını karşılayan işletmelerin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkını kâr veya zarara yansıtarak ölçmesi zorunlu olup, konsolide finansal tablo sunmalarına ilişkin istisna getirilmiştir.

TMS 36 (Değişiklikler) Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları

TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü” Standardının bir sonucu olarak değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir tutarının ölçümüne ilişkin açıklamalarda bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik finansal olmayan varlıklarla sınırlı tutulmuş olup, TMS 36’nın 130 ve 134 üncü paragrafları değiştirilmiştir.

TMS 39 (Değişiklikler) Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı

TMS 39’da yapılan bu değişiklikte, hangi durumlarda finansal riskten korunma aracının vadesinin dolmasının veya sonlandırılmasının söz konusu olmayacağına, dolayısıyla finansal riskten korunma muhasebesinin uygulanmasına son verilmeyeceğine açıklık getirilmiştir.

TFRS Yorum 21 Harçlar ve Vergiler

TFRS Yorum 21, vergi benzeri yükümlülüklerin ödenmesini ortaya çıkaran mevzuatta tanımlanan bir faaliyet gerçekleştiğinde, işletmelerin vergi ve vergi benzerinin ödenmesine ilişkin olarak bir borç muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2014 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, 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2013 ve 31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme 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 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kasa	53.179	74.645
Bankadaki nakit	21.042.234	38.366.827
Vadesiz mevduat	8.048.292	7.691.761
Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat (*)	12.993.942	30.675.066
Yatırım fonları	1.676.625	1.978.514
Ters-repo işlemlerinden alacaklar (**)	-	1.005.022
Diğer nakit benzerleri	-	-
	22.772.038	41.425.008

(*) 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla bankalarda 25 Nisan 2014 vadeli 11.424.125 TL, 1 Nisan 2014 vadeli 724.603 TL ve 1 Nisan 2014 vadeli 845.000 TL bulunmaktadır. Faiz oranları sırasıyla %12,55, %9,50 ve % 9,25’dir. (31 Aralık 2013: 2 Ocak 2014 vadeli olup, faiz oranı %6,55 - %8,40 aralığındadır).

(**) Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013: 2 Ocak 2014 vadeli olup, faiz oranı %6,55’dir).

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Mart 2013 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerleri içinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

	31 Mart 2014	31 Mart 2013
Nakit ve nakit benzerleri	22.772.038	25.166.440
Faiz tahakkukları	(27.023)	(54.811)
	22.745.015	25.111.629

4. FİNANSAL VARLIKLAR

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	42.451.155	28.933.340
Satılmaya hazır finansal varlıklar	110.213.389	101.525.573
	152.664.544	130.458.913

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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:

31 Mart 2014			
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
<i>Borçlanma senetleri</i>			
Devlet tahvilleri / Hazine bonoları	32.286.074	32.285.666	32.285.666
Özel sektör bonoları	5.031.280	5.091.087	5.091.087
<i>Hisse senetleri</i>			
Borsada işlem gören hisse senetleri	4.847.065	5.074.402	5.074.402
	42.164.419	42.451.155	42.451.155

31 Aralık 2013			
Alım satım amaçlı finansal varlıklar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
<i>Borçlanma senetleri</i>			
Devlet tahvilleri / Hazine bonoları	21.759.350	25.318.730	25.318.730
Özel sektör bonoları	5.054.898	1.707.591	1.707.591
<i>Hisse senetleri</i>			
Borsada işlem gören hisse senetleri	1.865.840	1.907.019	1.907.019
	28.680.088	28.933.340	28.933.340

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

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası	5.650.000	5.850.000
Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası A.Ş.	-	-
Sermaye Piyasası Kurulu	1.710.000	1.880.000
Borsa İstanbul A.Ş.	1.750.000	1.550.000
Ödünç Pay Senedi Piyasası işlem teminatları	16.978.000	-
	26.088.000	9.280.000

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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	31 Mart 2014		
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	48.854.950	110.045.671	110.045.671

Borsada işlem gören	31 Aralık 2013		
	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	48.854.950	101.357.855	101.357.855

Borsada işlem görmeyen	İştirak Oranı (%)	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	< %1	-	-
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
Borsa İstanbul A.Ş.	< %1	159.711	159.711
		167.718	167.718

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli banka kredileri	-	-
Borsa Para Piyasası’na (“BBP”) borçlar	53.608.085	62.223.983
	53.608.085	62.223.983

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası’na borçlar, 1 Nisan 2014 vadeli olup, faiz oranı %7,63 - %12,30 aralığındadır. (31 Aralık 2013: 2 Ocak 2014 vadeli olup, faiz oranı %2,75 - %8,40 aralığındadır).

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kredili müşterilerden alacaklar	56.678.582	55.175.991
Müşterilerden alacaklar	4.777.348	9.350.670
Vadeli işlemler müşteri Takas ve Saklama Merkezi alacakları	50.139.258	47.372.371
Diğer ticari alacaklar	444.596	928.070
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not: 21)	909.994	703.188
- Yatırım fonlarının yönetim ücretlerinden kaynaklanan ücret ve komisyon alacakları	539.048	592.218
- Portföy yönetim geliri (Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.)	24.070	25.222
- Finans Finansal Kiralama A.Ş.	94.577	-
- Finansbank A.Ş.	116.360	21.810
- Ortaklardan alacaklar (NBG ve Grup Şirketleri)	135.939	63.938
	112.949.778	113.530.290

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacaklar tutarı 17.189 TL'dir (31 Aralık 2013 : 4.060 TL).

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla Grup, kullanılan krediler karşılığında müşterilerinden gerçeğe uygun değeri 153.496.799 TL tutarında olan teminat almıştır (31 Aralık 2013: 214.949.927 TL).

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Müşterilere borçlar	9.320.649	9.556.400
Repo anlaşmalarından elde edilen fonlar	10.106.764	15.558.978
Satıcılar	963.565	1.262.094
Açığa satış işlemlerinden doğan borçlar	6.921.802	550
Diğer ticari borçlar	39.474	609
Vadeli işlemler müşteri Takas ve Saklama Merkezi borçları	50.524.900	47.372.371
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not: 21)	335.074	478.785
- Acentelik komisyonu gider karşılığı ve cari hesap bakiyesi (Finansbank A.Ş.)	289.991	451.667
- Finansbank A.Ş.	229	14.863
- Cigna Finans Emeklilik A.Ş.	1.810	-
- Finans Finansal Kiralama A.Ş.	384	3
- Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	1.301
- Ortaklara borçlar (NBG ve Grup Şirketleri)	42.660	10.951
	78.212.228	74.229.787

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar(Ödünç MK İçin Verilen Nakit Teminat)	-	1.285.000
Verilen Depozito ve Teminatlar(VİOB İşlem Teminatları)	1.940.615	2.613.533
Foreks işlem teminatları alacakları	5.602.927	6.411.358
Diğer alacaklar	23.623	21.801
	7.567.165	10.331.692

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.117.830	1.387.297
Alınan depozito ve teminatlar (Ödünç menkul kıymetler için alınan nakit teminat)	222.253	1.285.005
Kısa vadeli diğer borçlar	1.207	-
	1.341.290	2.672.302

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	61.181	2.143
VİOB işlem teminatları	644.947	517.769
BBP teminatları	10.000	10.000
BİST teminatları	11.540	11.540
	727.668	541.452

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

31 MART 2014 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- 31 Mart 2014	1 Ocak- 31 Mart 2013
1 Ocak açılış bakiyesi	6.028.462	6.028.462
31 Mart kapanış bakiyesi	6.028.462	6.028.462
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak açılış bakiyesi	(1.517.162)	(1.396.593)
Dönem gideri	(30.143)	(30.143)
31 Mart kapanış bakiyesi	(1.547.305)	(1.426.736)
31 Mart net defter değeri	4.481.157	4.601.726

Yatırım amaçlı gayrimenkulün, aylık kira gelirinin gelecekteki nakit akımlarının indirgenmiş değeri dikkate alınarak tespit edilen tahmini gerçeğe uygun değeri 8.112.151 TL'dir (31 Aralık 2013: 7.847.518 TL).

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkulünden, 31 Mart 2014 tarihine kadar 277.868 TL kira geliri elde etmiştir (31 Mart 2013: 150.744 TL).

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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 2014 açılış bakiyesi	12.187.922	11.079.837	307.523	3.656.770	4.667.296	31.899.348
Alımlar	-	71.489	-	15.883	2.468	89.840
Çıkışlar	-	(47.735)	-	-	-	(47.735)
31 Mart 2014 kapanış bakiyesi	12.187.922	11.103.591	307.523	3.672.653	4.669.764	31.941.453
Birikmiş amortismanlar						
1 Ocak 2014 açılış bakiyesi	(4.413.962)	(9.530.548)	(164.579)	(3.054.872)	(3.587.165)	(20.751.126)
Dönem gideri	(126.122)	(179.568)	(15.349)	(53.621)	(82.600)	(457.260)
Çıkışlar	-	47.735	-	-	-	47.735
31 Mart 2014 kapanış bakiyesi	(4.540.084)	(9.662.381)	(179.928)	(3.108.493)	(3.669.765)	21.160.651
1 Ocak 2014 itibarıyla net defter değeri	7.773.960	1.549.289	142.944	601.898	1.080.131	11.148.222
31 Mart 2014 itibarıyla net defter değeri	7.647.838	1.441.210	127.595	564.160	999.999	10.780.802

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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 2013 açılış bakiyesi	12.187.922	10.714.045	305.773	3.537.154	4.558.615	31.303.509
Alımlar	-	235.025	-	51.407	93.046	379.478
Çıkışlar	-	(1.174)	-	-	-	(1.174)
31 Mart 2013 kapanış bakiyesi	12.187.922	10.947.896	305.773	3.588.561	4.651.661	31.681.813
Birikmiş amortismanlar						
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	(3.905.403)	(8.856.544)	(103.421)	(2.816.993)	(3.290.861)	(18.973.222)
Dönem gideri	(128.916)	(175.493)	(15.261)	(61.138)	(97.707)	(478.515)
Çıkışlar	-	1.174	-	-	-	1.174
31 Mart 2013 kapanış bakiyesi	(4.034.319)	(9.030.863)	(118.682)	(2.878.131)	(3.388.568)	(19.450.563)
1 Ocak 2013 itibarıyla net defter değeri	8.282.519	1.857.501	202.352	720.161	1.267.754	12.330.287
31 Mart 2013 itibarıyla net defter değeri	8.153.603	1.917.033	187.091	710.430	1.263.093	12.231.250

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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 2014 açılış bakiyesi	608.313	4.906.972	5.515.285
Alımlar	-	-	-
31 Mart 2014 kapanış bakiyesi	608.313	4.906.972	5.515.285

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2014 açılış bakiyesi	(237.441)	(3.569.799)	(3.807.240)
Dönem gideri	(27.058)	(109.040)	(136.098)
31 Mart 2014 kapanış bakiyesi	(264.499)	(3.678.839)	(3.943.338)

1 Ocak 2014 itibarıyla net defter değeri

370.872 **1.337.173** **1.708.045**

31 Mart 2014 itibarıyla net defter değeri

343.814 **1.228.133** **1.571.947**

Maliyet değeri	Haklar	Bilgisayar yazılımları	Toplam
1 Ocak 2013 açılış bakiyesi	489.708	4.390.823	4.880.531
Alımlar	-	184.943	184.943
Çıkışlar	-	-	-
31 Mart 2013 kapanış bakiyesi	489.708	4.575.766	5.065.474

Birikmiş itfa payları

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

1 Ocak 2013 itibarıyla net defter değeri

353.025 **1.278.578** **1.631.603**

31 Mart 2013 itibarıyla net defter değeri

330.457 **1.353.369** **1.683.826**

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla şarta bağlı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

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

31 Mart 2014

<i>Bankalarda müşteri adına saklanan</i>	Tutar	Kur	TL
Hisse senedi nominal değeri – TL	3.172.624.064	1,000	3.172.624.064
Hisse senedi nominal değeri - ABD Doları	38.872	2,1898	85.122
DTHB nominal değeri – TL	368.289.804	1,000	368.289.804
DTHB nominal değeri - ABD Doları	643.438	2,1898	1.409.000
DTHB nominal değeri – EURO	50.321	3,0072	151.324
DTHB nominal değeri – CHF	16.250	2,4615	40.000
Özel Sektör Tahvili ve Bonoları - TL	134.414.953	1,000	134.414.953
Mevduat - ABD Doları	5.071.339	2,1898	11.105.219
Mevduat – TL	180.897.309	1,000	180.897.309
Mevduat – EURO	5.930.796	3,0072	17.835.090
Yatırım fonu – TL	66.841.506	1,000	66.841.506
Repo – TL	203.984.054	1,000	203.984.054
			4.157.677.445
<i>Diğer (nominal)</i>			
Sermaye blokajı – SPK	1.710.000	1,0000	1.710.000
İşlem teminatları – TCMB	5.650.000	1,0000	5.650.000
İşlem teminatları – BIST	18.728.000	1,0000	18.728.000
İşlem teminatları – ÖPSP	-	1,0000	-
			26.088.000
			4.183.765.445

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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 2013

<i>Bankalarda müşteri adına saklanan</i>	Tutar	Kur	TL
Hisse senedi nominal değeri – TL	3.167.722.495	1,000	3.167.722.495
Hisse senedi nominal değeri - ABD Doları	19.619	2,134	41.873
DTHB nominal değeri – TL	396.752.721	1,000	396.752.721
DTHB nominal değeri - ABD Doları	5.696.481	2,134	12.157.999
DTHB nominal değeri – EURO	1.192.236	2,937	3.501.001
Özel Sektör Tahvili ve Bonoları - TL	109.119.529	1,000	109.119.529
Mevduat - ABD Doları	1.933.343	2,134	4.126.334
Mevduat – TL	161.112.844	1,000	161.112.844
Mevduat – EURO	149.024	2,937	437.609
Yatırım Fonu – TL	62.207.474	1,000	62.207.474
Repo – TL	236.627.297	1,000	236.627.297
			4.153.807.176
<i>Diğer (nominal)</i>			
Sermaye blokajı – SPK	1.880.000	1,000	1.880.000
İşlem teminatları – TCMB	6.500.000	1,000	6.500.000
İşlem teminatları – VOB	-	1,000	-
İşlem teminatları-BIST	1.550.000	1,000	1.550.000
			9.930.000
			4.163.737.176

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılmış ve devam eden davaların toplam tutarı yaklaşık 313.848 TL’dir (31 Aralık 2013: 313.848 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 2013: Bulunmamaktadır).

12. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır).

13. KISA VADELİ KARŞILIKLAR

31 Mart 2014 itibarıyla ayrılmış olan kısa vadeli izin ve primlere ilişkin ayrılan karşılıkların 3.325.685 TL’lik kısmı çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar, 1.024.798 TL’lik kısmı ise diğer kısa vadeli karşılıklardan oluşmaktadır.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	31 Mart		31 Aralık	
		2014	(%)	2013	
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.

31 Mart 2014 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

	31 Mart	31 Aralık
	2014	2013
Yasal yedekler	5.513.264	5.513.264
Yasal yedekler (konsolide edilen bağlı ortaklığa ait)	4.145.474	3.840.474
	9.658.738	9.353.738

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

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Finansal varlıklar değer artış fonu (*)	60.387.740	51.262.201
	60.387.740	51.262.201

(*) Bu tutar satılmaya hazır finansal yatırımlar portföyünde takip edilen Finans Finansal Kiralama A.Ş.’ye ait değerlendirme farkı olup bu değerlendirme tutarı üzerinden hesaplanan 437.723 TL tutarındaki ertelenmiş vergi ile netleştirilerek gösterilmiştir (31 Aralık 2013: 4.543.067 TL).

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

	1 Ocak – 31 Mart 2014	1 Ocak – 31 Mart 2013
Dönem başındaki fon tutarı	51.262.201	73.538.532
Değer artışı / (düşüşü)	8.687.816	(20.271.571)
Ertelenmiş vergi etkisi	437.723	2.666.084
Dönem sonundaki fon tutarı	60.387.740	55.933.045

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

Geçmiş Yıl Karları

Grup’un 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla konsolide bilançosunda geçmiş yıl karları içerisinde gösterilen geçmiş yıllar karları ve olağanüstü yedekleri aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Olağanüstü yedekler	68.004.383	67.126.281
Olağanüstü yedekler (konsolide edilen bağlı ortaklığa ait)	-	1.525.197
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	(19.950.772)	(22.098.361)
	48.053.611	46.553.117

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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

Hasılat	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber satışları	126.807.401	171.922.059
Devlet tahvili satışları	516.202.557	200.273.123
Özel sektör tahvili satışları	291.012.227	21.781.653
Banka bonosu satışları	166.176.122	250.573.903
Yatırım fonu satışları	3.325.822	4.779.147
	1.103.524.129	649.329.885
Hizmet gelirleri		
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	5.448.394	7.804.186
Devlet iç borçlanma senetleri alım/satım aracılık komisyonları	11.769	5.128
Vadeli işlemler alım/satım aracılık komisyonları	805.674	851.615
Repo-ters repo aracılık komisyonları	346.570	417.287
Halka arz ve satışa aracılık komisyonları	1.286.458	371.030
Halka arz yüklenim komisyonları	-	-
Portföy yönetim komisyonları	202.488	278.199
Diğer komisyon ve gelirler	456.387	894.305
Yatırım fonu satış komisyonları	252.833	280.749
Yatırım fonu yönetim komisyonları	1.263.337	1.559.636
Varant komisyon gelirleri	45.754	55.227
Kaldıraçlı alım satım işlemleri aracılık komisyonları	2.156.876	1.681.229
Hizmet gelirlerinden indirimler (-)		
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	(638.220)	(1.007.412)
Acentelere ödenen komisyonlar (-)	(289.991)	(579.932)
Diğer gelirler		
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	2.082.545	1.901.099
Vadeli işlem karları / zararları (net)	(289.357)	(285.592)
Ödenen komisyonlar		
Yatırım fonu pazarlama ve değerlendirme komisyonu	(8.348)	(3.668)
Diğer hasılat	13.133.169	14.223.086
Satışların maliyeti (-)		
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber alışları	(126.456.259)	(171.027.777)
Devlet tahvili alışları	(572.088.020)	(196.819.660)
Özel sektör tahvili alışları	(211.357.000)	(24.555.971)
Banka bonosu alışları	(189.730.079)	(250.573.861)
Yatırım fonu alışları	(3.322.258)	(4.770.198)
	(1.102.953.616)	(647.747.467)
Brüt kar	13.703.682	15.805.504

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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 - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Genel yönetim giderleri (-)	(13.785.989)	(12.572.713)
Pazarlama giderleri (-)	(1.022.623)	(1.164.254)
	(14.808.612)	(13.736.967)

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Personel ücret ve giderleri	(8.400.166)	(7.968.786)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(621.741)	(641.378)
Kira giderleri	(369.556)	(298.883)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(542.971)	(411.681)
Diğer pazarlama giderleri	(1.022.623)	(1.164.254)
Ulaşım giderleri	(105.492)	(134.306)
İşletme giderleri	(350.505)	(319.774)
Bilgi işlem giderleri	(1.348.125)	(1.100.985)
Haberleşme giderleri	(202.242)	(152.664)
Eğitim ve abonelik giderleri	(77.109)	(221.956)
Vergi, resim, harç giderleri	(503.924)	(479.836)
Diğer	(1.264.158)	(842.464)
	(14.808.612)	(13.736.967)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Faiz gelirleri	1.933.522	307.298
Menkul kıymet işlem karları	393.222	272.470
Finansal varlıklar değer artışları	13.687.559	158.579
Konusu kalmayan karşılıklar	50.346	71.557
Kur farkı gelirleri	321.838	48.913
Diğer	166.218	111.677
	16.552.705	970.494

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Menkul kıymet işlem zararları	(391.189)	(299.235)
Finansal varlıklar değer azalışları	(14.128.030)	(830.384)
Diğer faiz giderleri	(612.653)	(63.000)
Kur farkı giderleri	(193.219)	(49.087)
Diğer	(106.018)	(218.959)
	(15.431.109)	(1.460.665)

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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 - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Faiz giderleri		
- <i>Banka kredileri</i>	(137.459)	(12.574)
- <i>Borsa Para Piyasası</i>	(1.256.142)	(718.653)
	(1.393.601)	(731.227)

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

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Finansbank A.Ş.’deki mevduat		
Vadesiz mevduat	7.724.593	6.402.498
Vadeli mevduat	12.993.942	19.553.749
	20.718.535	25.956.247

Finansbank A.Ş.’den alınan krediler

Banka kredisi	-	-
	-	-

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Mart 2014 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	-	-	500.498	6.691	-	507.189
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	24.070	-	-	-	24.070
NBG ve Grup şirketleri	-	-	-	-	-	-
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	3.973	-	-	-	-	3.973
Finansbank A.Ş. (*)	22.788	-	-	-	16.505	39.293
Cigna Finans Emeklilik A.Ş.	835	-	31.860	-	92.438	125.133
	27.596	24.070	532.358	6.691	108.943	699.658

(*) Grup’un Finansbank A.Ş.’den olan 39.293 TL tutarındaki alacağı finansal tablolarda diğer kısa vadeli alacaklar altında gösterilmiştir.

31 Mart 2014 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	289.991	300	304.847
NBG ve Grup şirketleri	-	-	42.914	42.914
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	683	683
Cigna Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	1.777	1.777
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	-
	14.556	289.991	45.674	350.221

(*) 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

31 MART 2014 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 2013 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.		21.810	-	-	-	-	21.810
Yatırım fonları	-	-	8.329	-	-	583.889	592.218
NBG ve Grup şirketleri	-	63.938	-	-	-	-	63.938
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	-	25.222	-	25.222
	-	85.748	8.329	-	25.225	583.889	703.188

31 Aralık 2013 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. (*)	14.756	451.667	-	-	107	466.530
NBG ve Grup şirketleri	-	-	-	-	10.951	10.951
Cigna Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	-	1.301	1.301
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	2	2
	14.756	451.667	-	-	12.361	478.784

(*) Grup'un Finansbank A.Ş.'ye 14.756 TL tutarındaki saklama komisyonu borcu finansal tablolarda diğer kısa vadeli yükümlülükler altında gösterilmiştir.

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Mart 2014 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.	-	-	235.050	-	-	9.795	-	-	-	244.845
Finansbank A.Ş.	89.257	331.764	42.819	-	-	58.851	-	306.791	806.808	1.636.290
Yatırım Fonları	-	-	-	-	1.263.337	5.670	171.833	-	-	1.440.840
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	23.862	-	-	66.995	-	-	-	-	-	90.857
NBG ve Grup şirketleri	1.103	-	-	-	-	-	-	542	-	1.645
Cigna Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	48.364	-	-	81.000	-	-	129.364
	114.222	331.764	277.869	115.359	1.263.337	73.316	252.833	307.333	806.808	3.543.841

31 Mart 2014 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.	36.693	289.991	44.708	45.281	112.028	118.501	-	647.202
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	6.750	-	-	-	6.750
Cigna Finans Emeklilik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	(33)	(33)
NBG ve Grup şirketleri	-	-	-	15.486	319	-	-	15.805
	36.693	289.991	44.708	67.517	112.347	118.501	(33)	669.724

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

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

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

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

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	631.748	1.004.693
Kıdem tazminatı karşılıkları	244.069	220.940
	875.817	1.225.663

Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu Üyeleri (9 kişi), Denetim Kurulu Üyeleri (1 kişi), genel müdür yardımcıları (8 kişi), 2 genel müdür olmak üzere toplam 20 kişiden oluşmaktadır.

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerimize sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	31 Mart 2014				31 Aralık 2013			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	3.171.836	1.448.459	-	-	(320.112)	(149.984)	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.776.286	805.553	2.185	1.573	1.746.279	818.198	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar(1+2+3)	4.948.122	2.254.012	2.185	1.573	1.426.167	668.214	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	4.948.122	2.254.012	2.185	1.573	1.426.167	668.214	-	-
10. Ticari borçlar	145.216	61.809	460	2.334	60.167	10.000	11.417	1.509
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	145.216	61.809	460	2.334	60.167	10.000	11.417	1.509
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)	145.216	61.809	460	2.334	60.167	10.000	11.417	1.509
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a - 19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	4.802.906	2.192.203	1.725	(761)	1.366.000	658.214	(11.417)	(1.509)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.802.906	2.192.203	1.725	(761)	1.366.000	658.214	(11.417)	(1.509)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski (devamı)

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

Kur riskine duyarlılık

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu 31 Mart 2014

	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	480.048	(480.048)	-	-
ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	480.048	(480.048)	-	-
	Euro’nun TL karşısında %10 değişimi halinde:			
Euro net varlık / yükümlülüğü	519	(519)	-	-
Euro riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	519	(519)	-	-
	Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değişimi halinde:			
GBP net varlık / yükümlülüğü	(277)	277	-	-
GBP riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
GBP net etki	(277)	277	-	-
	480.290	(480.290)	-	-

FİNANS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2014 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 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	140.482	(140.482)	-	-
ABD Doları riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	140.482	(140.482)	-	-
	Euro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:			
Euro net varlık / yükümlülüğü	(3.352)	3.352	-	-
Euro riskten korunan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	(3.352)	3.352	-	-
	Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değişimi halinde:			
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü				-
Diğer döviz kuru riskten korunan kısım (-)				-
Diğer döviz net etki	(530)	530	-	-
	136.600	(136.600)	-	-

23. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

24. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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