

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş

30 Eylül 2012 Tarihinde
Sona Eren Döneme Ait
Özet Finansal Tablolar ve Dipnotlar

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET GELİR TABLOSU	3
ÖZET KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET NAKİT AKIM TABLOSU	6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-39
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-16
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16-17
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	17-18
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	19
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	19
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR	20-22
NOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22-23
NOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	24-25
NOT 10 ÖZKAYNAKLAR	26-27
NOT 11 ESAS FAALİYET GELİRLERİ VE GİDERLERİ	27
NOT 12 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	28
NOT 13 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	28
NOT 14 DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / GİDERLERİ	29
NOT 15 ESAS FAALİYET DIŞI FİNANSAL GELİRLER	29
NOT 16 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	30
NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	30-35
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	35-38
NOT 19 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	39
NOT 20 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	39
NOT 21 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	39

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 30 Eylül 2012	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2011
Dönen Varlıklar		11.733.744	17.681.155
Nakit ve nakit benzerleri	3	10.573.900	16.463.106
Finansal yatırımlar	4	105.396	105.997
Ticari alacaklar	5	597.384	883.966
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		597.384	883.966
Diğer alacaklar		-	2.848
Diğer dönen varlıklar		457.064	225.238
Duran Varlıklar		1.038.959	582.380
Maddi duran varlıklar	7	766.679	177.702
Maddi olmayan duran varlıklar	8	185.074	261.130
Ertelenen vergi varlığı		87.206	143.548
TOPLAM VARLIKLAR		12.772.703	18.263.535

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 30 Eylül 2012	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2011
Kısa Vadeli Yükümlülükler		946.462	1.472.007
Ticari borçlar	5	102.582	146.221
- İlişkili taraflara ticari borçlar		5.319	-
- Diğer ticari borçlar		97.263	146.221
Diğer borçlar	6	151.981	161.621
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	266.699
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		564.727	737.242
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		127.172	160.224
Uzun Vadeli Yükümlülükler		138.040	102.328
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		138.040	102.328
ÖZKAYNAKLAR		11.688.201	16.689.200
Ödenmiş sermaye	10	5.000.000	5.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	3.840.473	3.197.112
Geçmiş yıllar karları	10	1.916.908	2.055.605
Net dönem karı		930.820	6.436.483
TOPLAM KAYNAKLAR		12.772.703	18.263.535

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET GELİR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2012	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2012	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2011	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2011
	Dipnot Referansları				
Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirler	11	5.640.519	1.680.741	10.286.314	3.087.662
Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer giderler	11	(33.045)	(6.091)	(65.954)	(14.934)
BRÜT KAR/ZARAR		5.607.474	1.674.650	10.220.360	3.072.728
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	12	(422.119)	(68.961)	(232.806)	(101.802)
Genel yönetim giderleri (-)	12	(5.382.810)	(1.748.749)	(4.642.072)	(1.603.082)
Diğer faaliyet gelirleri	14	176.547	55	219.064	-
Diğer faaliyet giderleri (-)	14	(1.065)	(1.065)	-	-
FAALİYET KARI/ZARARI		(21.973)	(144.070)	5.564.546	1.367.844
Esas faaliyet dışı finansal gelirler	15	1.256.285	278.810	1.235.120	411.593
Esas faaliyet dışı finansal giderler (-)	15	(19.126)	(3.476)	(37.108)	(26.088)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		1.215.186	131.264	6.762.558	1.753.349
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)					
Dönem vergi (gideri) /geliri		(228.024)	(52.547)	(1.330.022)	(375.484)
Ertelenen vergi (gideri)		(56.342)	(6.545)	(38.927)	23.355
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		930.820	72.172	5.393.609	1.401.220
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç	16	-	-	-	-
Sürdürülen faaliyetlerden seyreltilmiş hisse başına kazanç	16	-	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2012	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2012	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak – 30 Eylül 2011	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2011
DÖNEM KARI / ZARARI	930.820	72.172	5.393.609	1.401.220
Diğer Kapsamlı Gelir:				
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim	-	-	-	-
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	-	-	-	-
Finansal riskten korunma fonundaki değişim	-	-	-	-
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	-	-	-	-
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	-	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen ortaklıkların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar	-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerinde ilişkin vergi gelir / giderleri	-	-	-	-
DiĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	930.820	72.172	5.393.609	1.401.220
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	930.820	72.172	5.393.609	1.401.220

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

		Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam
Geçmiş Dönem							
Bağımsız İncelemeden Geçmemiş	Not						
1 Ocak 2011 bakiyeleri		5.000.000	-	2.105.068	7.418.387	3.229.487	17.752.942
Temettü ödemesi	17	-	-	-	-	(7.500.225)	(7.500.225)
Geçmiş yıl karlarına transfer	10	-	-	-	(7.418.387)	7.418.387	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	10	-	-	1.092.044	-	(1.092.044)	-
Toplam kapsamlı gelir	10	-	-	-	5.393.609	-	5.393.609
30 Eylül 2011 bakiyeleri		5.000.000	-	3.197.112	5.393.609	2.055.605	15.646.326
Cari Dönem							
Bağımsız İncelemeden Geçmemiş	Not						
1 Ocak 2012 bakiyeleri		5.000.000	-	3.197.112	6.436.483	2.055.605	16.689.200
Temettü ödemesi	17	-	-	-	-	(5.931.819)	(5.931.819)
Geçmiş yıl karlarına transfer	10	-	-	-	(6.436.483)	6.436.483	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	10	-	-	643.361	-	(643.361)	-
Toplam kapsamlı gelir	10	-	-	-	930.820	-	930.820
30 Eylül 2012 bakiyeleri		5.000.000	-	3.840.473	930.820	1.916.908	11.688.201

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2012	Önceki Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2011
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Net dönem karı		930.820	5.393.609
Net dönem karını işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler			
Finansal yatırımlar değer artış / azalışı		2.601	5.715
Vergi karşılığı ve ertelenmiş vergi		284.366	1.368.949
Kıdem tazminatı karşılığı		35.712	66.154
Kullanılmamış izin karşılığı		22.485	(1.956)
Konusu kalmayan karşılıklar		(170.000)	(211.452)
Bonus karşılığı		405.000	360.000
Diğer karşılıklar		53.653	49.746
Maddi duran varlık satış karı		1.065	(85)
Amortisman ve tükenme payları	7-8	219.000	130.028
Faiz geliri tahakkuku		77.858	(15.961)
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akımı		1.862.560	7.144.747
Ticari alacaklardaki değişim		286.582	270.011
Finansal yatırımlardaki değişim		(2.000)	-
Diğer cari/dönen varlıklardaki değişim		(228.978)	(148.590)
Ticari borçlardaki değişim		(43.639)	98.371
Diğer borç ve yükümlülüklerdeki değişim		(145.165)	(45.832)
Prim ödemesi		(430.000)	(389.000)
Ödenen kıdem tazminatı		-	(37.963)
Ödenen vergiler		(445.902)	(1.485.615)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		853.458	5.406.129
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımı	7-8	(732.987)	(141.247)
Maddi duran varlık satışı		-	85
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(732.987)	(141.162)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Ödenen temettü		(5.931.819)	(7.500.225)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		(5.931.819)	(7.500.225)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(5.811.348)	(2.235.258)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		16.370.581	17.308.130
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	10.559.234	15.072.872

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

Finans Portföy Yönetimi Anonim Şirketi (“Şirket”), Türkiye’de faaliyet göstermekte olup Genel Müdürlüğü Nispetiye Caddesi Akmerkez B Kule Kat:7 34340 Etiler-İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Şirket 1.000.000 TL kayıtlı tarihi sermaye ile 8 Mayıs 2000 tarihinde faaliyete geçmiştir.

Şirket’in ana hissedarı Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’dir. Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş., Türkiye’de faaliyet göstermekte olup, genel müdürlüğü Nispetiye Caddesi, Akmerkez B Kulesi Kat: 2-3 34340 Etiler, İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket’in ana hissedarı Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin kontrolü Finansbank A.Ş.’de olup, nihai hissedar ise National Bank of Greece S.A.’dır.

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 25’tir. (2011: 26 kişi)

Faaliyet Konusu

Şirket, 2499 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu (SPK) ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak müşterileriyle portföy yöneticiliği sözleşmeleri yaparak sermaye piyasası araçlarından oluşan portföy yöneticiliği faaliyetlerinde bulunmaktadır. 8 Eylül 2000 tarihinde Şirket “Müşteri Portföy Yönetimi” yetki sertifikasını SPK’dan edinmiştir. Şirket portföy yönetimi faaliyetinin konusu olan fonların, yatırım ortaklıklarının ve gerçek veya tüzel kişilerin portföylerini yönetmektedir.

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 31 Ekim 2012 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları (devamı)

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”), Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Seri: XI, No:29 sayılı Tebliği”) ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliği, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliği ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği" yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na (“UMS/UFRS”)’na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

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

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET 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)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Şirket'in sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır.

Şirket'in finansal performansını ve/veya bilançosunu etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Bulunmamaktadır.

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET 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

2012 yılından itibaren geçerli olup, Şirket’in faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

UMS 12 (Değişiklikler) Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı

UMS 12’ye yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS 12 uyarınca varlığın defter değerinin kullanımı ya da satışı sonucu geri kazanılıp, kazanılmamasına bağlı olarak varlıkla ilişkilendirilen ertelenmiş vergisini hesaplaması gerekmektedir. Varlığın UMS 40 ‘Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller’ standardında belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak kayıtlara alındığı durumlarda, defter değerinin geri kazanılması işlemi varlığın kullanımı ya da satışı ile olup olmadığının belirlenmesi zorlu ve subjektif bir karar olabilir. Standarda yapılan değişiklik, bu durumlarda varlığın geri kazanılmasının satış yoluyla olacağı tahmininin seçilmesini söyleyerek pratik bir çözüm getirmiştir. Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmadığından standarttaki değişikliğin finansal tablolara etkisi olmamıştır.

UFRS 7 (Değişiklikler) Sunum – Finansal varlıkların transferi

UFRS 7’de yapılan değişiklikler, finansal varlıkların transferine ilişkin dipnot açıklamalarını arttırmayı amaçlamıştır. UFRS 7’ye yapılan değişiklikler finansal varlıkların transferini içeren işlemlere ilişkin ek dipnot yükümlülükleri getirmektedir. Bu değişiklikler bir finansal varlık transfer edildiği halde transfer edenin hala o varlık üzerinde etkisini bir miktar sürdürdüğünde maruz kalınan riskleri daha şeffaf olarak ortaya koyabilmek adına düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ayrıca finansal varlık transferlerinin döneme eşit olarak yayılmadığı durumlarda ek açıklamalar gerektirmektedir. UFRS 7’ye yapılan bu değişiklikler Şirket’in dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Fakat gelecek dönemlerde Şirket diğer türlerde finansal varlık transferi işlemleri yaparsa, bu transferlere ilişkin verilecek dipnotlar etkilenebilecektir.

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

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

UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal Varlıkların Transferi; Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>
UFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
UFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
UFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
UFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 19 (2011)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UFRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Araçlar: Sunum - Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>

UFRS 7’ye yapılan değişiklikler, işletmenin, netleştirmeye ilişkin haklar ve netleştirmeye ilişkin uygulanabilir ana sözleşme veya benzer düzenlemelere tabi olan finansal araçlarla ilgili dipnotlarda açıklama yapmasını gerektirir. Yeni dipnot açıklamaları, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan ara dönem veya mali dönemlerden itibaren sunulmalıdır.

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

UFRS 9’un getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- UFRS 9, UMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardı kapsamında kayıtlara alınan tüm varlıkların, ilk muhasebeleştirmeden sonra, itfa edilmiş maliyet veya gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesini gerektirir. Belirli bir biçimde, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulan ve belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açan borçlanma araçları yatırımları genellikle sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürler. Bunun dışındaki tüm borçlanma araçları ve özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlar, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

UFRS 9’un finansal borçların sınıflandırılması ve ölçümü üzerine olan en önemli etkisi, finansal borcun (gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak tanımlanmış borçlar) kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. UFRS 9 uyarınca, finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve söz konusu borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarı, tanımlanan borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin muhasebeleştirme yönteminin, kâr veya zararda yanlış muhasebe eşleşmesi yaratmadıkça ya da artırmadıkça, diğer kapsamlı gelirden sunulur.

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

Finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen tutarı, sonradan kar veya zarara sınıflandırılmaz. Halbuki UMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan borçlara ilişkin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen tüm değişim tutarı kar veya zararda sunulmaktaydı.

UFRS 9’da yapılan değişiklik ile UFRS 9’un 2009 ve 2010 versiyonlarının uygulama tarihi 1 Ocak 2015 veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler olarak ertelemiştir. Değişiklik öncesi, UFRS 9’un uygulama tarihi 1 Ocak 2013 veya sonrasında başlayan mali dönemler olarak belirlenmişti. Değişiklik, erken uygulama seçeneğine izin vermeye devam etmektedir. Ayrıca değişiklik, UMS 8 “ Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler, Hatalar” ve UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar”daki mevcut karşılaştırmalı geçiş dipnot sunumuna ilişkin hükümlerini güncellemiştir. Karşılaştırılmalı olarak sunulan finansal tabloların yeniden düzenlenmesi yerine, işletmeler, UMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardından, UFRS 9’a geçişlerde güncelleştirilmiş dipnot sunum açıklamalarını, işletmenin UFRS 9’u uygulama tarihine ve önceki dönem finansal tablolarını yeniden düzenlemeyi seçmesine dağlı olarak, yapabilirler veya yapamazlar.

Şirket yönetimi UFRS 9’un, Şirket’in finansal tablolarında, 1 Ocak 2015 sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanacağını tahmin etmektedir. UFRS 9 uygulamasının Şirket’in finansal varlık ve yükümlülükleri üzerinde önemli derecede etkisi olabilir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

Mayıs 2011’de konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili olarak UFRS 10, UFRS 11, UFRS 12, UMS 27 (2011) ve UMS 28 (2011) olmak üzere beş standart yayınlanmıştır. Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 10, UMS 27 “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar” standardının konsolide finansal tablolar ile ilgili kısmının yerine getirilmiştir. UFRS 10’un yayımlanmasıyla UFRYK 12 “Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler” yorumu da yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 10’a göre konsolidasyon için tek bir esas vardır, kontrol. Ayrıca UFRS 10, üç unsuru 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 içerek şekilde UFRS 10’nun ekinde uygulama rehberi de bulunmaktadır.

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

UFRS 11, UMS 31 “İş Ortaklıklarındaki Paylar” standardının yerine getirilmiştir. UFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflanması gerektiğini açıklamaktadır. UFRS 11’in yayımlanması ile UFRYK 13 “Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler - Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları” yorumu yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 11 kapsamında müşterek anlaşmalar, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılır. Buna karşın UMS 31 kapsamında üç çeşit müşterek anlaşma bulunmaktadır: müştereken kontrol edilen işletmeler, müştereken kontrol edilen varlıklar, müştereken kontrol edilen faaliyetler.

Buna ek olarak, UFRS 11 kapsamındaki iş ortaklıklarının özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, UMS 31 kapsamındaki birlikte kontrol edilen ortaklıklar ya özkaynak yöntemiyle ya da oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilebilmektedir.

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

Bu beş standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Erken uygulama opsiyonu ancak bu beş standardın aynı anda uygulanması şartıyla mümkündür.

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen beş standardın Şirket finansal tablolarında herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

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

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

UFRS 13 erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Yönetim, UFRS 13’ün Şirket’in finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tabloları etkileyebileceğini ve finansal tablolarla ilgili daha kapsamlı dipnotların verilmesine neden olacağını tahmin etmektedir.

UMS 1’e yapılan değişiklikler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirlerin ya tek bir tablo halinde ya da birbirini izleyen iki tablo halinde sunulması opsiyonunu devam ettirmektedir. Ancak, UMS 1’e yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir bölümünde ilave dipnotlar gerektirmektedir. Buna göre 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 dağıtılacaktır.

UMS 1’e yapılan değişiklikler 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Buna göre, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu, değişiklikler gelecek muhasebe dönemlerinde uygulandığında değiştirilecektir.

UMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, konsolide 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.

UMS 19’a yapılan değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olup bazı istisnalar dışında geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Yönetim, UMS 19’a yapılan değişikliklerin Şirket’in finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tablolarındaki tanımlanmış fayda planlarını etkileyebileceğini tahmin etmektedir. Ancak, yönetim bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

19 Ekim 2011 tarihinde UMSK yerüstü maden işletmelerinde üretim aşamasındaki hafriyat maliyetlerinin muhasebeleştirilmesine açıklık getiren UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri yorumunu yayınlamıştır. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Yorum 1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 32’ye yapılan değişiklikler ile netleştirme kuralları ile ilgili mevcut uygulama hususlarına açıklık getirmek ve mevcut uygulamalardaki farklılıkları azaltmak amaçlanmaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi

Yukarıdaki değişikliklere ve yeniden düzenlenen standartlara ek olarak, UMSK aşağıda belirtilen 5 ana standardı/yorumu kapsayan Mayıs 2012’de UFRS’lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler’i yayınlamıştır:

- UFRS 1 – UFRS 1’in tekrarlanan uygulamasına izin verilmesi, belirli özellikli varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri
- UMS 1 – Karşılaştırmalı bilgilere ilişkin zorunluluklara açıklık getirilmesi
- UMS 16 - Bakım malzemelerinin sınıflandırılması
- UMS 32 – Öz sermaye araçları sahiplerine yapılan dağıtımın vergi etkisinin UMS 12 Gelir Vergileri standardına göre muhasebeleştirilmesi zorunluluğuna açıklık getirilmesi
- UMS 34 – UFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardında yer alan gerekliliklerle tutarlı olacak şekilde, ara dönemlerde toplam varlıklar için yapılacak bölümlere göre raporlamaya açıklık getirilmesi

Tüm değişiklikler, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kasa	2.234	682
Bankadaki nakit(*)	10.203.873	15.718.923
- Vadesiz mevduat	48.432	3.639
- Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat	10.155.441	15.715.284
Ters repo işlemlerinden alacaklar	366.166	743.375
Diğer hazır değerler (**)	1.627	126
Toplam	10.573.900	16.463.106

(*) 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 10.202.059 TL'si Şirket'in dolaylı olarak ana hissedarı olan Finansbank A.Ş.'deki hesaplarında bulunmaktadır (31 Aralık 2011: 15.717.744 TL).

(**) Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'deki cari hesap bakiyesi 1.627 TL olup diğer hazır değerler satırında gösterilmiştir (31 Aralık 2011: 126 TL).

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Para cinsi</u>	<u>Faiz oranı</u>	<u>Vade</u>	30 Eylül 2012
TL	%8,90	31 Ekim 2012	10.155.441
			10.155.441

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

<u>Para cinsi</u>	<u>Faiz oranı</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
TL	% 11,30	6 Ocak 2012	8.510.038
TL	% 9,50	2 Ocak 2012	45.020
TL	% 12,15	17 Ocak 2012	7.088.020
USD	% 5,50	17 Ocak 2012	72.206
			<u>15.715.284</u>

Şirket'in 30 Eylül 2012 ve 30 Eylül 2011 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	<u>30 Eylül 2012</u>	<u>30 Eylül 2011</u>
Nakit ve nakit benzerleri	10.573.900	15.134.026
Faiz tahakkukları	(14.667)	(61.154)
Toplam	<u>10.559.233</u>	<u>15.072.872</u>

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

	<u>30 Eylül 2012</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>		
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	103.393	105.994
Satılmaya hazır finansal varlıklar	2.003	3
Toplam	<u>105.396</u>	<u>105.997</u>

Şirket'in faaliyeti gereği finansal yatırımlar hesabında bulunan kıymetler, alım satım amaçlı menkul kıymetler olup, makul değerleri ile değerlendirilmiştir. Makul değer 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla İMKB'de bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alım emirlerini, bunların bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatını, bunun da olmaması durumunda ise maliyet değerini ifade etmektedir.

	<u>30 Eylül 2012</u>		
<u>Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</u>	<u>Maliyet</u>	<u>Makul Değeri</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>
Devlet tahvilleri	112.860	103.393	103.393
Toplam	<u>112.860</u>	<u>103.393</u>	<u>103.393</u>

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

<u>Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</u>	31 Aralık 2011		
	Maliyet	Makul Değeri	Kayıtlı Değeri
Devlet tahvilleri	112.860	105.994	105.994
Toplam	<u>112.860</u>	<u>105.994</u>	<u>105.994</u>

30 Eylül 2012 itibarıyla zorunlu sermaye blokajı teminatı olarak İMKB Takas ve Saklama Bankası A.Ş.’ye nominal değeri 100.000 TL olan devlet tahvili teminat olarak verilmiştir. (31 Aralık 2011: 100.000 TL)

<u>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</u>	30 Eylül 2012		
	Maliyet TL	Makul Değeri TL	Kayıtlı Değeri TL
Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	1	1	1
Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş.	1	1	1
Finans Tüketici Finansmanı A.Ş.(**)	1	1	1
Tek.Ar.Ge.Dan.,Dest.San.Tic.A.Ş.(*)	2.000	2.000	2.000
Toplam	<u>2.003</u>	<u>2.003</u>	<u>2.003</u>

(*) IBTECH Uluslararası Bilişim ve İletişim Teknolojileri Araştırma ve Geliştirme, Danışmanlık, Destek San. Ve Tic. A.Ş.’nin her biri 0,01 TL değerinde olan, 200.000 adet toplam 2.000 TL nominal değerli hisselerinin nominal değerleri üzerinden 2.000 TL bedelle Finans Tüketici Finansmanı A.Ş.’den satın alınmıştır.

(**) 4 Mayıs 2012 tarihli yönetim kurulu kararı ile sermayesinin %0.001 ine sahip bulunan Finans Tüketici Finansmanı A.Ş. deki toplam 1 Kuruş nominal değerli Şirket’in hisselerinin tamamının toplam 1 TL bedelle Banque PSA Finans Grubu’na satılmasına karar verilmiştir. Şirket’in satışı ile ilgili gerekli onayların alınması beklenmektedir.

<u>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</u>	31 Aralık 2011		
	Maliyet TL	Makul Değeri TL	Kayıtlı Değeri TL
Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	1	1	1
Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş.	1	1	1
Finans Tüketici Finansmanı A.Ş.	1	1	1
Toplam	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan alacaklar (Bkz. 17. dipnot)	597.384	883.966
- Finansbank A.Ş., Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Yatırım ve Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş. Fonları fon yönetim ücreti	589.067	875.427
- Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş. fon yönetim ücreti	-	-
- Fon endeksleme ücreti	8.317	8.539
Toplam	<u>597.384</u>	<u>883.966</u>

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacakları bulunmamaktadır.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Müşterilere borçlar	895	1.300
Satıcılar	96.368	144.921
İlişkili taraflara borçlar (Bkz. 17. dipnot)	5.319	-
- Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	407	-
- Finans Finansal Kiralama A.Ş.	4.912	-
Toplam	<u>102.582</u>	<u>146.221</u>

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<u>Diğer borçlar</u>		
Ödenecek vergi ve kesintiler	110.722	124.063
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	41.259	37.558
Toplam	<u>151.981</u>	<u>161.621</u>

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	<u>Makine ve Ofis Ekipmanları</u>	<u>Döşeme ve Demirbaşlar</u>	<u>Özel Maliyetler</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet değeri</u>					
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	212.005	793.288	120.002	-	1.125.295
Alımlar	24.279	269.170	388.689	39.952	722.090
Çıkışlar	(45.880)	(603.680)	-	-	(649.560)
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>190.404</u>	<u>458.778</u>	<u>508.691</u>	<u>39.952</u>	<u>1.197.825</u>
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	(119.557)	(738.359)	(89.677)	-	(947.593)
Dönem gideri	(27.007)	(38.838)	(60.210)	(5.992)	(132.047)
Çıkışlar	44.956	603.538	-	-	648.494
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(101.608)</u>	<u>(173.659)</u>	<u>(149.887)</u>	<u>(5.992)</u>	<u>(431.146)</u>
31 Aralık 2011 itibarıyla net defter değeri	<u>92.448</u>	<u>54.929</u>	<u>30.325</u>	<u>-</u>	<u>177.702</u>
30 Eylül 2012 itibarıyla net defter değeri	<u>88.796</u>	<u>285.119</u>	<u>358.804</u>	<u>33.960</u>	<u>766.679</u>

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	<u>Makine ve Ofis Ekipmanları</u>	<u>Döşeme ve Demirbaşlar</u>	<u>Özel Maliyetler</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet değeri</u>					
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	260.822	774.626	116.821	-	1.152.269
Alımlar	10.881	34.625	-	-	45.506
Çıkışlar	(905)	-	-	-	(905)
30 Eylül 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>270.798</u>	<u>809.251</u>	<u>116.821</u>	-	<u>1.196.870</u>
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	(189.575)	(737.615)	(66.260)	-	(993.450)
Dönem gideri	(22.833)	(11.163)	(17.523)	-	(51.519)
Çıkışlar	905	-	-	-	905
30 Eylül 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(211.503)</u>	<u>(748.778)</u>	<u>(83.783)</u>	-	<u>(1.044.064)</u>
31 Aralık 2010 itibarıyla net defter değeri	<u>71.247</u>	<u>37.011</u>	<u>50.561</u>	-	<u>158.819</u>
30 Eylül 2011 itibarıyla net defter değeri	<u>59.295</u>	<u>60.473</u>	<u>33.038</u>	-	<u>152.806</u>

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Amortisman, bütün maddi duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır. Amortisman ilgili aktiflerin aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürlerine tekabül eden süreler üzerinden ayrılmaktadır :

	<u>Kullanım ömürleri</u>
Taşıtlar	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5 yıl
Makine ve ofis ekipmanları	5 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	<u>Haklar</u>	<u>Bilgisayar Yazılımlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	932.680	998.113
Alımlar	-	10.897	10.897
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.433	943.577	1.009.010
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	(48.738)	(688.245)	(736.983)
Dönem gideri	(4.062)	(82.891)	(86.953)
30 Eylül 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	(52.800)	(771.136)	(823.936)
31 Aralık 2011 itibarıyla net defter değeri	16.695	244.435	261.130
30 Eylül 2012 itibarıyla net defter değeri	12.633	172.441	185.074

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar	Bilgisayar Yazılımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	833.914	899.347
Alımlar	-	95.740	95.740
30 Eylül 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.433	929.654	995.087
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2011 itibarıyla açılış bakiyesi	(43.321)	(586.519)	(629.840)
Dönem gideri	(4.062)	(74.447)	(78.509)
30 Eylül 2011 itibarıyla kapanış bakiyesi	(47.383)	(660.966)	(708.349)
31 Aralık 2010 itibarıyla net defter değeri	22.112	247.395	269.507
30 Eylül 2011 itibarıyla net defter değeri	18.050	268.688	286.738

Maddi olmayan duran varlıklar tahmini ömürlerine tekabül eden oranlar üzerinden normal amortisman metodu ile 5 yılda itfa edilmektedir.

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler:

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla koşullu yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	<u>Tutar</u>	<u>Kur</u>	<u>30 Eylül 2012</u> <u>TL</u>
<i>Dolaylı Ana Ortaklık Finansbank A.Ş. de</i>			
<i>Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)</i>			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	22.384.360	1	22.384.360
Hisse Senedi Nominal Değeri-USD	119.624	1,7847	213.493
DTHB Nominal Değeri-TL	44.370.000	1	44.370.000
DTHB Nominal Değeri-EURO	80.000	2,3085	184.680
Mevduat-TL	61.138.081	1	61.138.081
Mevduat-USD	4.596.281	1,7847	8.202.983
Mevduat-EURO	25.721	2,3085	59.377
Yatırım Fonu-TL	14.087.418	1	14.087.418
Toplam			150.640.392
<i>Diğer</i>			
Sermaye Blokajı-SPK	100.000	1	100.000

(*) Yatırım fonları rayiç değeri ile bunun dışındaki kıymetler ise nominal değeri ile gösterilmiştir.

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

	<u>Tutar</u>	<u>Kur</u>	<u>31 Aralık 2011</u> <u>TL</u>
<i>Dolaylı Ana Ortaklık Finansbank A.Ş. de</i>			
<i>Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)</i>			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	21.128.502	1	21.128.502
Hisse Senedi Nominal Değeri-USD	271.024	1,8889	511.937
DTHB Nominal Değeri-TL	29.850.000	1	29.850.000
DTHB Nominal Değeri-EURO	80.000	2,4438	195.504
Mevduat-TL	62.745.198	1	62.745.198
Mevduat-USD	4.432.036	1,8889	8.371.672
Mevduat-EURO	241.659	2,4438	590.565
<u>Yatırım Fonu-TL</u>	<u>965.830</u>	<u>1</u>	<u>965.830</u>
<u>Toplam</u>			<u>124.359.208</u>
<i>Diğer</i>			
Sermaye Blokajı-SPK	100.000	1	100.000

(*) Yatırım fonları rayiç değeri ile bunun dışındaki kıymetler ise nominal değeri ile gösterilmiştir.

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	Pay Oranı	30 Eylül 2012	Pay Oranı	31 Aralık 2011
<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>	<u></u>	<u>(%)</u>	<u></u>
Finans Yatırım				
Menkul Değerler A.Ş.	99,96	4.998.000	99,96	4.998.000
Diğer	0,04	2.000	0,04	2.000
	<u>100,00</u>	<u>5.000.000</u>	<u>100,00</u>	<u>5.000.000</u>

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, Şirket’in TL tarihsel değerdeki sermayesi herbiri 1 TL nominal değerde 5.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2011: 5.000.000 TL sermaye, 1 TL nominal değerde 5.000.000 adet hisse senedinden oluşmaktadır).

Şirket ana sözleşmesine göre Şirket’in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Yasal yedekler	<u>3.840.473</u>	<u>3.197.112</u>
Toplam	<u>3.840.473</u>	<u>3.197.112</u>

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 PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

15 Haziran 2012 tarihinde yapılan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2011 yılı faaliyetleri neticesinde elde edilen kardan anasözleşme ve yürürlükteki mevzuat gereği 643.361 TL tutarındaki gerekli yasal yedekler ayrıldıktan sonra kalan kardan 5.931.819 TL'nin ortaklara hisseleri oranında dağıtılmasına karar verilmiştir. Dağıtılan temettü tutarının 138.697 TL'si geçmiş yıllar karlarında karşılanmıştır.

Geçmiş Yıl Kar / Zararları

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Geçmiş yıllar karları	1.916.908	2.055.605
	<u>1.916.908</u>	<u>2.055.605</u>

Geçmiş yıl kar/zararı içerisindeki olağanüstü yedek rakamı 1.525.197 TL'dir (31 Aralık 2011: 1.659.664 TL).

11. ESAS FAALİYET GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Yatırım fonları yönetim komisyonları	5.229.288	1.540.126	9.592.776	2.891.906
Portföy yönetim komisyonları	390.736	133.567	672.482	188.624
Diğer komisyon ve gelirler	20.495	7.048	21.056	7.132
	<u>5.640.519</u>	<u>1.680.741</u>	<u>10.286.314</u>	<u>3.087.662</u>

Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Yatırım fonları pazarlama ve satış aracılık komisyonu	(33.045)	(6.091)	(65.954)	(14.934)
	<u>(33.045)</u>	<u>(6.091)</u>	<u>(65.954)</u>	<u>(14.934)</u>

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(422.119)	(68.961)	(232.806)	(101.802)
Genel yönetim giderleri (-)	(5.382.810)	(1.748.749)	(4.642.072)	(1.603.082)
Toplam	(5.804.929)	(1.817.710)	(4.874.878)	(1.704.884)

13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Personel ücret ve giderleri	(3.276.865)	(1.111.471)	(3.018.073)	(1.056.106)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(219.000)	(84.953)	(130.028)	(46.127)
Kira giderleri	(389.937)	(134.056)	(350.786)	(117.679)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(468.930)	(135.637)	(262.145)	(91.972)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(422.119)	(68.961)	(232.806)	(101.801)
Ulaşım giderleri	(99.542)	(13.987)	(67.039)	(33.341)
İşletme giderleri	(127.208)	(46.625)	(116.745)	(39.466)
Bilgi işlem giderleri	(357.776)	(105.985)	(288.353)	(97.741)
Haberleşme ve iletişim giderleri	(30.815)	(12.048)	(23.210)	(7.701)
Ödenen vergi, resim ve harçlar	(61.451)	(20.753)	(55.109)	(17.582)
Diğer	(351.286)	(83.234)	(330.584)	(95.368)
Toplam	(5.804.929)	(1.817.710)	(4.874.878)	(1.704.884)

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / GİDERLERİ

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Maddi duran varlık satış kazancı	-	-	85	-
Konusu kalmayan karşılıklar	170.000	-	211.452	-
Diğer	6.547	56	7.527	-
Toplam	176.547	56	219.064	-

15. ESAS FAALİYET DIŞI FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Banka mevduatı faiz geliri	1.184.449	262.308	1.163.511	380.386
Devlet iç borçlanma senetleri	11.390	6.090	9.710	4.690
Kur farkı gelirleri	12.172	899	24.285	11.368
Reeskont gelirleri	1.719	(638)	1.017	205
Ters repo işlemleri	46.555	10.151	36.597	14.944
Toplam	1.256.285	278.810	1.235.120	411.593

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Kur farkı giderleri	(14.559)	(1.023)	(30.581)	(22.718)
Reeskont giderleri	(4.567)	(2.453)	(6.527)	(3.370)
Toplam	(19.126)	(3.476)	(37.108)	(26.088)

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

UMS 33 “Hisse Başına Kazanç” standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket’in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket’in ana hissedarı Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’dir. Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin kontrolü Finansbank A.Ş.’de olup, nihai hissedar ise National Bank of Greece S.A.’dir.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Finansbank A.Ş.’deki mevduat		
Vadesiz mevduat	46.618	2.473
Vadeli mevduat	10.155.441	15.715.271
Toplam	10.202.059	15.717.744

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		
Cari Hesap	1.627	126
Toplam	1.627	126

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Portföy Yönetim Alacakları	Fon Yönetim Alacakları	Diğer Ticari Alacaklar	Fon Endeksleme Ücreti	Toplam
Yatırım Fonları(*)	-	589.067	-	8.317	597.384
Toplam		589.067	-	8.317	597.384

(*) Yatırım fonları Finansbank A.Ş. Fonları, Finans Yatırım A.Ş. Fonları ve Finans Emeklilik A.Ş. Fonları'nı içermektedir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Diğer Ticari Borçlar	Saklama Komisyonu Borcu	Toplam
Finansbank A.Ş. (*)	-	11.757	11.757
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	4.912	-	4.912
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	407	-	407
Toplam	5.319	11.757	17.076

(*)Şirket'in Finansbank A.Ş.'ye 11.757 TL tutarındaki saklama komisyonu borcu finansal tablolarda diğer kısa vadeli yükümlülükler altında gösterilmiştir.

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	Portföy Yönetim Alacakları	Fon Yönetim Alacakları	Diğer Ticari Alacaklar	Fon Endeksleme Ücreti	Toplam
Yatırım Fonları(*)	-	875.427	-	8.539	883.966
Toplam		875.427	-	8.539	883.966

(*) Yatırım fonları Finansbank A.Ş. Fonları, Finans Yatırım M.D. A.Ş. Fonları ve Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş. Fonları'nı içermektedir.

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Diğer Borçlar	Saklama Komisyonu Borcu	Toplam
Finansbank A.Ş. (*)	13.800	11.645	25.445
Toplam	13.800	11.645	25.445

(*)Şirket'in Finansbank A.Ş.'ye 25.445 TL tutarındaki saklama ve pazarlama komisyonu borcu finansal tablolarda diğer kısa vadeli yükümlülükler altında gösterilmiştir.

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2012 döneminde ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Faiz gelirleri	Portföy yönetim gelirleri	Fon yönetim gelirleri	Kur farkı gelirleri	Diğer gelirler	Toplam
Finansbank A.Ş.	1.184.449	-	-	-	-	1.184.449
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Finans Emeklilik A.Ş.	-	150.132	-	-	-	150.132
Yatırım Fonları(*)	-	-	5.208.032	-	23.705	5.231.737
Diğer						
Toplam	1.184.449	150.132	5.208.032	-	23.705	6.566.318

(*) Yatırım fonları Finansbank A.Ş. Fonları, Finans Yatırım A.Ş. Fonları ve Finans Emeklilik A.Ş. Fonları’nu içermektedir.

1 Ocak -30 Eylül 2012 döneminde ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kira giderleri	Komisyon giderleri	Fon satış pazarlama giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Toplam
Finansbank A.Ş.	-	103.703	-	-	-	103.703
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	165	-	11.569	-	11.734
Toplam	-	103.868	-	11.569	-	115.437

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2011 döneminde ilişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Faiz gelirleri	Portföy yönetim gelirleri	Fon yönetim gelirleri	Kur farkı gelirleri	Diğer Gelirler	Toplam
Finansbank A.Ş.	1.153.969	-	-	19.420	-	1.173.389
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	265.751	-	-	-	265.751
Finans Emeklilik A.Ş.	-	124.202	-	-	-	124.202
Yatırım Fonları(*)	-	-	9.592.776	-	21.056	9.613.832
Diğer	-	-	-	-	-	-
Toplam	1.153.969	389.953	9.592.776	19.420	21.056	11.177.174

(*) Yatırım fonları Finansbank A.Ş. Fonları, Finans Yatırım A.Ş. Fonları ve Finans Emeklilik A.Ş. Fonları'nı içermektedir.

1 Ocak - 30 Eylül 2011 döneminde ilişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kira giderleri	Komisyon giderleri	Fon satış pazarlama giderleri	Diğer giderler	Kur farkı giderleri	Toplam
Finansbank A.Ş.	-	100.218	46.254	-	3.912	150.384
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	15.905	282	-	8.427	-	24.614
Toplam	15.905	100.500	46.254	8.427	3.912	174.998

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011
<u>Ödenen Temettüleri</u>		
Finansbank A.Ş.	593	750
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	5.929.447	7.497.225
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	593	750
National Bank of Greece S.A.	593	750
Ethniki Kefalious S.A.	593	750
Toplam	<u>5.931.819</u>	<u>7.500.225</u>

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011
<u>Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar</u>		
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	858.378	818.634
Kıdem tazminatı karşılıkları	<u>55.850</u>	<u>7.289</u>
Toplam	<u>914.228</u>	<u>825.923</u>

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülükler sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, dövizli işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı) Kur riski (devamı):

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	30 Eylül 2012						31 Aralık 2011					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI	Avro	Yen	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI	Avro	Yen	GBP	Diğer
1.Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-	-	72.354	38.305	-	-	-	-
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	1.729	-	707	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-	-	-	-	74.083	38.305	707	-	-	-
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)	-	-	-	-	-	-	74.083	38.305	707	-	-	-
10.Ticari Borçlar	71.388	4.000	-	-	-	-	110.611	46.300	9.475	-	-	-
11.Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	71.388	4.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	71.388	4.000	-	-	-	-	110.611	46.300	9.475	-	-	-
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	71.388	4.000	-	-	-	-	110.611	46.300	9.475	-	-	-

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski (devamı):

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU(devamı)												
	30 Eylül 2012						31 Aralık 2011					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI	Avro	Yen	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI	Avro	Yen	GBP	Diğer
19.Bilanço Dışı Türev Araçların net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b.Hedge Edinilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20.Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(71.388)	(4.000)	-	-	-	-	(36.528)	(7.995)	(8.768)	-	-	-
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(71.388)	(4.000)	-	-	-	-	(36.528)	(7.995)	(8.768)	-	-	-
22.Döviz Hedge`i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24.İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski (devamı):

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları kurundaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>30 Eylül 2012</u>				
ABD Dolar'ının TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık / yükümlülük	(7.139)	7.139	(7.139)	7.139
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	<u>(7.139)</u>	<u>7.139</u>	<u>(7.139)</u>	<u>7.139</u>
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>30 Eylül 2011</u>				
ABD Dolar'ının TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık / yükümlülük	(652)	652	(652)	652
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	<u>(652)</u>	<u>652</u>	<u>(652)</u>	<u>652</u>

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

20. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

21. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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