

**FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş**

**31 MART 2013 TARİHİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR**

**İÇİNDEKİLER****SAYFA**

<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1-2</b>	
<b>GELİR TABLOSU .....</b>	<b>3</b>	
<b>KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....</b>	<b>4</b>	
<b>ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>	<b>5</b>	
<b>NAKİT AKIM TABLOSU .....</b>	<b>6</b>	
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR .....</b>	<b>7-34</b>	
NOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	7-15
NOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	15-16
NOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR .....	17-18
NOT 5	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	19
NOT 6	DİĞER BORÇLAR.....	19
NOT 7	MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	20-21
NOT 8	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	22
NOT 9	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	23-24
NOT 10	ÖZKAYNAKLAR.....	24-25
NOT 11	ESAS FAALİYET GELİRLERİ VE GİDERLERİ .....	25
NOT 12	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	26
NOT 13	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	26
NOT 14	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / GİDERLERİ.....	26
NOT 15	FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER .....	27
NOT 16	HİSSE BAŞINA KAZANÇ .....	27
NOT 17	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	27-30
NOT 18	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	30-33
NOT 19	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	34
NOT 20	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR .....	34
NOT 21	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	34

**FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****31 MART 2013 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Dipnot Referansları</b>	<b>Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 31 Mart 2013</b>	<b>Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2012</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>12.206.895</b>	<b>11.909.996</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	10.944.199	10.654.496
Finansal yatırımlar	4	104.252	107.982
Ticari alacaklar	5	663.455	728.104
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar		660.580	718.157
-Diğer ticari alacaklar		2.875	9.947
Diğer alacaklar		-	-
Diğer dönen varlıklar		494.989	419.414
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>1.141.765</b>	<b>1.086.068</b>
Maddi duran varlıklar	7	851.461	790.246
Maddi olmayan duran varlıklar	8	132.105	156.952
Ertelenen vergi varlığı		158.199	138.870
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>13.348.660</b>	<b>12.996.064</b>

**FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
Nispetiye Cadd. Akmerkez B Kulesi Kat:7  
34398 Beşiktaş / İSTANBUL  
Boğaziçi Kurumlar V.D. 308 026 8923  
İstanbul Ticaret Odası Sicil No:437698

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****31 MART 2013 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 31 Mart 2013	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2012
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>1.072.018</b>	<b>1.076.995</b>
Ticari borçlar	5	96.904	141.875
-İlişkili taraflara borçlar		7.106	-
-Diğer ticari borçlar		89.798	-
Diğer borçlar	6	153.395	160.024
Dönem karı vergi yükümlülüğü		54.544	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		678.163	722.055
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		89.012	53.041
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>242.353</b>	<b>118.655</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		242.353	118.655
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>12.034.289</b>	<b>11.800.414</b>
Ödenmiş sermaye	10	5.000.000	5.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	3.840.473	3.840.473
Geçmiş yıllar karları	10	2.959.941	1.916.908
Kıdem tazminatı karşılığı fonu		(88.317)	-
Net dönem karı		322.192	1.043.033
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>13.348.660</b>	<b>12.996.064</b>

**FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
Nispetiye Cad. Akmerkez 8 Kat:7  
34340 Etiler/İSTANBUL  
Bogaziçi Kurumlar V.D. 888 820 6923  
İstanbul Ticaret Odası Sicil No:437698

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

## 31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak – 31 Mart 2013	Geçmiş Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2012
Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirler	11	1.847.752	2.111.134
Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer giderler	11	(3.668)	(15.511)
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>		<b>1.844.084</b>	<b>2.095.623</b>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	12	(95.806)	(61.604)
Genel yönetim giderleri (-)	12	(1.544.206)	(1.701.570)
Diğer faaliyet gelirleri	14	3.999	7.040
Diğer faaliyet giderleri		-	-
<b>FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>208.071</b>	<b>339.489</b>
Finansal gelirler	15	205.150	524.511
Finansal giderler (-)	15	(3.791)	(10.720)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>		<b>409.430</b>	<b>853.280</b>
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)			
Dönem vergi (gideri)		(84.488)	(218.381)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(2.750)	39.897
<b>Vergi gideri</b>		<b>(87.238)</b>	<b>(178.484)</b>
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>322.192</b>	<b>674.796</b>
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç	16	-	-
Sürdürülen faaliyetlerden seyretilmiş hisse başına kazanç		-	-

FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Nişpetiye Cad. Akmerkez B Kulesi Kat:7  
34340 Etiler / İSTANBUL  
Balgıcısuyu Köprüsü V.D. 395 022 8923  
İstanbul Ticaret Odası Sicil No:437698

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	<b>Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak – 31 Mart 2013</b>	<b>Geçmiş Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2012</b>
<b>DÖNEM KARI / ZARARI</b>	<b>322.192</b>	<b>674.796</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir:</b>		
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	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı fonu	(110.396)	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerinde ilişkin vergi gelir / giderleri	22.079	-
<b>DiĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)</b>	<b>233.875</b>	<b>674.796</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>	<b>233.875</b>	<b>674.796</b>

**FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
Nispetiye Cad. Akmerkez B Kulesi Kat:7  
34340 Etiler / İSTANBUL  
Bilgi İşlem Merkezi No: 388/020/3923  
İstanbul Ticaret Odası Sicil No: 437698

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**FINANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

NOT	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kıdem Tazminatı Karşılığı Fonu	Net dönem kari	Geçmiş yıllar karları	Toplam
<b>1 Ocak 2012 bakiyeleri</b>	<b>5.000.000</b>	-	<b>3.197.112</b>	-	<b>6.436.483</b>	<b>2.055.605</b>	<b>16.689.200</b>
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	-	-	(6.436.483)	6.436.483	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	-	-
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>	<b>5.000.000</b>	-	<b>3.197.112</b>	-	<b>674.796</b>	-	<b>674.796</b>
<b>31 Mart 2012 bakiyeleri</b>	<b>5.000.000</b>	-	<b>3.197.112</b>	-	<b>674.796</b>	<b>8.492.088</b>	<b>17.363.996</b>
<b>1 Ocak 2013 bakiyeleri</b>	<b>5.000.000</b>	-	<b>3.840.473</b>	-	<b>1.043.033</b>	<b>1.916.908</b>	<b>11.800.414</b>
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	-	-	(1.043.033)	1.043.033	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-
Yedeklere aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	-	-
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>	<b>5.000.000</b>	-	<b>3.840.473</b>	<b>(88.317)</b>	<b>322.192</b>	-	<b>233.875</b>
<b>31 Mart 2013 bakiyeleri</b>	<b>5.000.000</b>	-	<b>3.840.473</b>	<b>(88.317)</b>	<b>322.192</b>	<b>2.959.941</b>	<b>12.034.289</b>

FINANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Nişpetiye Cad. Akmerkez B. Kat:7  
34390 Etiler / İSTANBUL  
Tic. Sic. No: 270903 / M. D. Sic. No: 270903  
İstatistik Kurum Kayıt No: 437698

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.****31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIM TABLOSU**

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>			
Net dönem karı		322.192	674.796
Net dönem karını/(zararını) işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımına getirmek için yapılan düzeltmeler			
Finansal yatırımlar değer (artış) / azalışı		3.730	1.740
Vergi gideri		87.238	178.484
Kıdem tazminatı karşılığı gideri		74.855	11.904
Kullanılmamış izin karşılığı gideri		(43.893)	38.030
Konusu kalmayan karşılıklar		-	(6.786)
İkramiye karşılığı gideri		-	135.000
Diğer karşılıklar		85.114	42.913
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan (kazanç)/zarar		-	-
Amortisman ve tükenme payları	7-8	82.063	57.438
Faiz geliri tahakkuku		(18.376)	(117.015)
<b>İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden elde edilen nakit akım</b>		<b>592.923</b>	<b>1.016.504</b>
Ticari alacaklardaki net değişim		64.649	264.125
Diğer alacaklardaki net değişim		-	2.848
Finansal varlıklardaki değişim		-	-
Diğer cari/dönen varlıklardaki değişim		(53.497)	(204.545)
Ticari borçlardaki değişim		(44.971)	(31.570)
Diğer borç ve yükümlülüklerdeki değişim		(77.850)	143.996
İkramiye ödemesi		-	-
Ödenen kıdem tazminatı		(61.552)	-
Ödenen vergiler		(29.944)	(485.080)
<b>İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit</b>		<b>389.758</b>	<b>706.278</b>
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	7-8	(118.430)	(292.536)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit	7-8	-	-
<b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit</b>		<b>(118.430)</b>	<b>(292.536)</b>
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>			
Ödenen Temettü		-	-
<b>Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM</b>		<b>271.328</b>	<b>413.742</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>10.618.163</b>	<b>16.370.581</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3</b>	<b>10.889.491</b>	<b>16.784.323</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



# FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

## 1. ŞİRKETİN 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.'dir.

Dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 20'dir (31 Aralık 2012: 24 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 3 Mayıs 2013 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### 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.

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 tebliği istinaden, işletmeler finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir.

## FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
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)

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/FRS") 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.

2 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak ve yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 2499 sayılı Kanun'un Ek 1. Maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("Kurum") kurulmuştur. Bu Kanun Hükmünde Kararname'nin Geçici 1. maddesi uyarınca, Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilişkin mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edilecektir. Bu nedenle, söz konusu durum, raporlama tarihi itibarıyla, bu finansal tablo dipnotunda açıklanan 'Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri'nde herhangi bir değişikliğe yol açmamaktadır.

Finansal tablolar, bazı finansal araçların yeniden değerlemesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

##### 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.

##### 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.

## FINANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin 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. Şirket'in, cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem finansal tablolarında sınıflama yapmasını gerektiren herhangi bir durum bulunmamaktadır.

##### İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

#### 2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

#### 2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği 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.

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

UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Karşılaştırmalı Bilgi Sunumuna İlişkin Yükümlülüklerin Netleştirilmesi</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>
UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>
UFRS 10, UFRS 11	<i>Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve</i>
ve UFRS 12 (Değişiklikler)	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Kuralları</i>
UMS 19 (2011)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>
UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UFRS'lere Yapılan Değişiklikler	<i>UMS 1'e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler</i>
	<i>2009/2011 Dönemi</i>

FINANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Nispetiye Cad. Akmerkez B Kuleli Kat:7  
34340 Etiler / İSTANBUL  
Boğaziçi Kurumlar B. 388 0 88 8923  
İstanbul Ticaret Odası Sicil No:437698

## FINANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### UMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

UMS 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. UMS 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. UMS 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 UMS 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 uygulanabilir. Yukarıda bahsi geçen sunum ile ilgili değişiklikler haricinde, UMS 1'deki değişikliklerin uygulanmasının kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir ve toplam kapsamlı gelir üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

#### UMS 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 UMS 1'deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.*

UMS 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. UMS 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 UFRS 10, UFRS 11, UFRS 12, UMS 27 (2011) ve UMS 28 (2011) olmak üzere beş standart yayımlanmıştır.

## FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 10, UMS 27 *Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar* standardının finansal tablolar ile ilgili kısmının yerine getirilmiştir. UFRS 10'un yayımlanmasıyla SIC-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.

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.

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

Bu beş standardın uygulanmasının finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

## FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### **UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri**

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.

Bu yeni standardın uygulanmasının finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

UFRS 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.

#### **UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar**

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, 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, UMS 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 indirin oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. UMS 19'a yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

## FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

2013 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### Mayıs 2012'de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*

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

#### UMS 16 (Değişiklikler)

UMS 16'daki değişiklikler, yedek parçaların, donanım ve hizmet donanımlarının UMS 16 uyarınca maddi duran varlık tanımını karşılama durumu maddi duran varlık olarak sınıflandırılması gerektiği konusuna açıklık getirir. Aksi takdirde bu tür varlıklar stok olarak sınıflandırılmalıdır. Şirket yönetimi UMS 16'daki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### UMS 32 (Değişiklikler)

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

#### UMS 34 (Değişiklikler)

UMS 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. UMS 34'teki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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 9	<i>Finansal Araçlar<sup>2</sup></i>
UFRS 9 ve UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>UFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi<sup>2</sup></i>
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi<sup>1</sup></i>

<sup>1</sup> 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

<sup>2</sup> 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

## FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin 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 9 Finansal Araçlar

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. Buna ek olarak, UFRS 9 standardı uyarınca işletmeler diğer kapsamlı gelir içindeki (alım satım amaçlı olmayan) özkaynak yatırımlarının gerçeğe uygun değerinde sonradan meydana gelen değişimlerin yalnızca kar veya zarar içinde muhasebeleştirilen temettü geliri ile birlikte diğer kapsamlı gelir içinde gösterilmesine yönelik sonradan değiştirilmesine izin verilmeyen bir seçim yapılabilir.
- 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. 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.

Şirket yönetimi UFRS 9 uygulamasının ileride Şirket'in finansal varlık ve yükümlülükleri üzerinde önemli derecede etkisi olacağını tahmin etmektedir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanuncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.



## FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin 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 32 (Değişiklikler) *Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi*

UMS 32'deki değişiklikler finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesine yönelik kurallar ile ilgili mevcut uygulama konularına açıklama getirmektedir. Bu değişiklikler özellikle 'cari dönemde yasal olarak uygulanabilen mahsuplaştırma hakkına sahip' ve 'eş zamanlı tahakkuk ve ödeme' ifadelerine açıklık getirir.

##### 2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2013 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, 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, kıdem tazminatı fonunun muhasebeleştirilmesi ve söz konusu fona ilişkin koridor yöntemine son verilmesi haricinde 31 Aralık 2012 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 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

#### 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kasa	4.314	846
Bankadaki nakit (*)	10.939.885	10.653.650
- Vadesiz mevduat	113.967	124.194
- Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat	10.825.918	10.529.456
Ters repo işlemlerinden alacaklar	-	-
Diğer hazır değerler	-	-
Toplam	10.944.199	10.654.496

(\*) 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 10.614.725 TL'si Şirket'in dolaylı olarak ana hissedarı olan Finansbank A.Ş.'deki hesaplarında bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 10.465.350 TL). Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'deki cari hesap bakiyesi ise bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012: Bulunmamaktadır) . Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'deki vadeli hesap bakiyesi ise 323.744 TL'dir (31 Aralık 2012: 187.144 TL). (Not 17).

## FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Para cinsi</u>	<u>Faiz oranı</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Mart 2013</u>
TL	%6,8	1 Nisan 2013	10.502.174
TL	%5	1 Nisan 2013	323.744
			<hr/>
			10.825.918
			<hr/>
<u>Para cinsi</u>	<u>Faiz oranı</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
TL	%8,4	21 Ocak 2013	5.281.704
TL	%8,2	22 Ocak 2013	5.060.607
TL	%5	2 Ocak 2013	187.145
			<hr/>
			10.529.456
			<hr/>

Şirket'in 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ters repo'su bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	<u>31 Mart 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Nakit ve nakit benzerleri	10.944.199	16.993.863
Faiz tahakkukları	(54.708)	(209.540)
Toplam	<hr/> 10.889.491 <hr/>	<hr/> 16.784.323 <hr/>

## FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>		
Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	102.249	105.979
Satılmaya hazır finansal varlıklar	2.003	2.003
<b>Toplam</b>	<b>104.252</b>	<b>107.982</b>

Şirket'in faaliyeti gereği finansal yatırımlar hesabında bulunan kıymetler, alım satım amaçlı menkul kıymetler olup, makul değerleri ile değerlendirilmiştir. Makul değer 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla İMKB'de bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emirlerini, bunların bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatını, bunun da olmaması durumunda ise maliyet değerini ifade etmektedir.

	31 Mart 2013		
	Maliyet	Makul Değeri	Kayıtlı Değeri
<u>Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</u>			
<u>Borçlanma senetleri</u>			
Devlet tahvilleri	112.860	102.249	102.249
<b>Toplam</b>	<b>112.860</b>	<b>102.249</b>	<b>102.249</b>

	31 Aralık 2012		
	Maliyet	Makul Değeri	Kayıtlı Değeri
<u>Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</u>			
<u>Borçlanma senetleri</u>			
Devlet tahvilleri	112.860	105.979	105.979
<b>Toplam</b>	<b>112.860</b>	<b>105.979</b>	<b>105.979</b>



## FINANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan alacaklar (Bkz. 17.dipnot)	660.580	718.157
- Finansbank A.Ş. ve Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Yatırım Fonları ve Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik fon yönetim ücreti	610.085	637.137
- Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş. portföy yönetim ücreti	27.744	27.258
- Fon endeksleme ücreti	11.703	8.741
- Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Serbest fon performans komisyonu	-	44.630
- Diğer	11.048	391
Diğer ticari alacaklar	2.875	9.947
-Serbest fon performans komisyon alacağı	-	9.947
-Diğer	2.875	-
Toplam	663.455	728.104

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacakları bulunmamaktadır.

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Müşterilere borçlar	3.266	5.130
Satıcılar	86.532	136.745
İlişkili taraflara borçlar (Bkz. 17. dipnot)	7.106	-
- Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	5.281	-
- Finans Finansal Kiralama A.Ş.	399	-
- Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	1.426	-
Toplam	96.904	141.875

#### 6. DİĞER BORÇLAR

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>Diğer borçlar</u>		
Ödenecek vergi ve kesintiler	86.103	122.887
Ödenecek soysal güvenlik kesintileri	67.292	37.137
Toplam	153.395	160.024





## FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Bilgisayar Yazılımları	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	943.577	1.009.010
Alımlar	-	-	-
31 Mart 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.433	943.577	1.009.010
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	(54.155)	(797.903)	(852.058)
Dönem gideri	(1.353)	(23.494)	(24.847)
31 Mart 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	(55.508)	(821.397)	(876.905)
31 Mart 2013 itibarıyla net defter değeri	9.925	122.180	132.105
	Haklar	Bilgisayar Yazılımları	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2012 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	932.680	998.113
Alımlar	-	10.897	10.897
31 Mart 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	(1.354)	(27.653)	(29.007)
31 Mart 2012 itibarıyla kapanış bakiyesi	(50.092)	(715.898)	(765.990)
31 Mart 2012 itibarıyla net defter değeri	15.341	227.680	243.021



## FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler:

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla koşullu yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	<u>Tutar</u>	<u>Kur</u>	<u>31 Mart 2013</u> <u>TL</u>
<u><i>Dolaylı Ana Ortaklık Finansbank A.Ş. de</i></u> <u><i>Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)</i></u>			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	18.429.578	1	18.429.578
Hisse Senedi Nominal Değeri-ABD Doları	315.854	1,8137	572.864
DTHB Nominal Değeri-TL	35.400.000	1	35.400.000
DTHB Nominal Değeri- EUR	80.000	2,3206	185.648
Özel Sektör Tahvili-TL	5.190.000	1	5.190.000
Mevduat-USD	2.945.234	1,8137	5.341.771
Mevduat- TL	72.304.767	1	72.304.767
Yatırım Fonu-TL	295.807	1	295.807
			<u>137.720.435</u>
<u><i>Diğer</i></u>			
Sermaye Blokajı-SPK	100.000	1	<u>100.000</u>

(\*) Yatırım fonları rayiç değeri ile geri kalan kıymetler ise nominal değeri ile gösterilmiştir.

## FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Koşullu Yükümlülükler (devamı):

	<u>Tutar</u>	<u>Kur</u>	<u>31 Aralık 2012</u> <u>TL</u>
<u>Dolaylı Ana Ortaklık Finansbank A.Ş. de</u> <u>Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)</u>			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	18.738.870	1	18.738.870
Hisse Senedi Nominal Değeri-ABD Doları	185.854	1,7826	331.303
DTHB Nominal Değeri-TL	19.700.000	1	19.700.000
DTHB Nominal Değeri- EUR	80.000	2,3517	188.136
Özel Sektör Tahvili-TL	3.080.000	1	3.080.000
Mevduat-USD	3.918.358	1,7826	6.984.865
Mevduat- TL	87.045.938	1	87.045.938
Mevduat-EUR	25.818	2,3517	60.716
Yatırım Fonu-TL	462.312	1	462.312
Toplam			<u>136.592.140</u>
<u>Diğer</u>			
Sermaye Blokajı-SPK	100.000	1	<u>100.000</u>

(\*) Yatırım fonları rayiç değeri ile geri kalan kıymetler ise nominal değeri ile gösterilmiştir.

#### 10. ÖZKAYNAKLAR

##### Ödenmiş sermaye

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

	<u>Pay</u> <u>Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>31 Mart</u> <u>2013</u>	<u>Pay</u> <u>Oranı</u> <u>(%)</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2012</u>
<u>Ortaklar</u>				
Finans Yatırım				
Menkul Değerler A.Ş.	99,00	4.998.000	99,00	4.998.000
Diğer	1,00	2.000	1,00	2.000
	<u>100,00</u>	<u>5.000.000</u>	<u>100,00</u>	<u>5.000.000</u>

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, Şirket'in TL tarihsel değerdeki sermayesi herbiri 1 TL nominal değerde 5.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 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.

## FINANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 10. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

##### Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Yasal yedekler	3.840.473	3.840.473
Toplam	3.840.473	3.840.473

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.

##### Geçmiş Yıl Kar / Zararları

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Geçmiş yıllar karı	2.959.941	1.916.908
	2.959.941	1.916.908

Geçmiş yıllar karı içerisindeki olağanüstü yedek rakamı 1.525.197 TL'dir (31 Aralık 2012: 1.525.197 TL).

#### 11. ESAS FAALİYET GELİRLERİ VE GİDERLERİ

##### Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Yatırım fonları yönetim komisyonları	1.559.053	1.999.398
Portföy yönetim ve performans komisyonları	278.198	104.973
Serbest Fon Performans geliri	583	-
Diğer komisyon ve gelirler	9.918	6.763
	1.847.752	2.111.134

##### Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer giderler

Yatırım fonları pazarlama ve satış aracılık  
Komisyonları

(3.668)	(15.511)
(3.668)	(15.511)

## FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(95.806)	(61.604)
Genel yönetim giderleri (-)	(1.544.206)	(1.701.570)
	<u>(1.640.012)</u>	<u>(1.763.174)</u>

#### 13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(95.806)	(61.604)
Personel ücret ve giderleri (*)	(820.839)	(1.061.376)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(82.063)	(57.438)
Kira giderleri	(132.496)	(126.312)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(186.631)	(67.481)
Ulaşım giderleri	(21.032)	(38.924)
İşletme giderleri	(41.500)	(39.395)
Bilgi işlem giderleri	(112.306)	(137.985)
Haberleşme ve iletişim giderleri	(5.886)	(11.196)
Ödenen vergi, resim ve harçlar	(23.075)	(20.082)
Diğer	(118.378)	(141.381)
	<u>(1.640.012)</u>	<u>(1.763.174)</u>

(\*) Kıdem tazminatı, izin karşılığı ve personel prim karşılıkları giderleri, personel giderleri altına sınıflanmıştır.

#### 14. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
İş güvenliği uzmanı maliyet paylaşımı	3.999	-
Konusu kalmayan karşılık gelirleri	-	6.786
Diğer	-	254
	<u>3.999</u>	<u>7.040</u>

## FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 15. FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Banka mevduat faiz gelirleri	198.419	486.098
Ters repo faiz gelirleri	1.209	21.980
Kur farkı gelirleri	562	11.133
Reeskont gelirleri	-	-
Devlet iç borçlanma senetleri	4.960	5.300
	<u>205.150</u>	<u>524.511</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Kur farkı gideri	(61)	(8.606)
Reeskont giderleri	(3.730)	(2.114)
	<u>(3.791)</u>	<u>(10.720)</u>

#### 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/zarar 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.

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>Finansbank'taki Mevduat</u>		
Vadesiz mevduat	112.551	123.038
Vadeli mevduat	10.502.174	10.342.312
Toplam	<u>10.614.725</u>	<u>10.465.350</u>

#### Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'deki

Vadeli mevduat	323.744	187.144
Cari hesap	-	-
Toplam	<u>323.744</u>	<u>187.144</u>

## FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<u>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</u>		
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	27.744	27.258
-Portföy yönetim alacakları	27.744	27.258
Finansbank A.Ş. ve Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Yatırım Fonları ve Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş. Emeklilik Fonları	630.753	690.899
-Fon yönetim alacakları	610.085	637.137
-Fon endeksleme ücreti	11.703	8.741
-Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Serbest fon performans komisyonu	-	44.630
-Diğer	8.965	391
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.082	
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	1.001	
<b>Toplam</b>	<b>660.580</b>	<b>718.157</b>
	<b>31 Mart</b>	<b>31 Aralık</b>
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<u>İlişkili Taraflardan Borçlar</u>		
Finansbank A.Ş.(*)		
-Fon Pazarlama Borçları	855	855
-Saklama Komisyon Borcu	11.757	12.125
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	5.281	-
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	399	-
Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	1.426	-
<b>Toplam</b>	<b>19.718</b>	<b>12.980</b>

(\*)Şirket'in Finansbank A.Ş.'ye 12.612 TL (2012: 12.980 TL) tutarındaki saklama ve pazarlama komisyonu borcu finansal tablolarda diğer kısa vadeli yükümlülükler altında gösterilmiştir.



## FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
<u>Üst yöneticilere sağlanan faydalar</u>		
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	162.927	164.638
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	60.992	2.636
Toplam	<u>223.919</u>	<u>167.274</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 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, dövizli işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:







## FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
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 ve Avro 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>31 Mart 2013</u>				
ABD Dolar'ının TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık / yükümlülük	(2.358)	2.358	(2.358)	2.358
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	<u>(2.358)</u>	<u>2.358</u>	<u>(2.358)</u>	<u>2.358</u>
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Avro net varlık / yükümlülük	-	-	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<u>31 Mart 2012</u>				
ABD Dolar'ının TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık / yükümlülük	-	-	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Avro net varlık / yükümlülük	(2.242)	2.242	(2.242)	2.242
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	<u>(2.242)</u>	<u>2.242</u>	<u>(2.242)</u>	<u>2.242</u>

## **FİNANS PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### **19. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Bulunmamaktadır).

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Bulunmamaktadır).

### **21. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

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