

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**1 Ocak - 30 Haziran 2014 ara hesap dönemine ait
özet finansal tablolar ve sınırlı bağımsız denetçi
raporu**

İçindekiler	<u>Sayfa</u>
Özet finansal tablolarla ilgili sınırlı denetim raporu.....	1
Özet finansal durum tablosu (bilanço)	2-3
Özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	4
Özet özkaynak değişim tablosu	5
Özet nakit akış tablosu	6
Özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar.....	7-32

Finans Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Finans Portföy Yönetimi Anonim Şirketi' nin 30 Haziran 2014 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Finans Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer husus

Şirket'in, 31 Aralık 2013 ve 30 Haziran 2013 tarihleri itibariyle Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan ve yürürlükte bulunan düzenlemelerde belirlenen muhasebe ilke ve standartlarına uygun olarak düzenlenen konsolide olmayan finansal tabloları başka bir denetim firması tarafından sırasıyla denetlenmiş ve sınırlı denetim ilke ve kurallarına göre incelenmiştir. Söz konusu bağımsız denetim firmasının 5 Ağustos 2013 tarihli bağımsız sınırlı denetim raporunda Şirket'in 30 Haziran 2013 tarihli konsolide olmayan finansal tablolarının Şirket'in mali durumunu, faaliyet sonuçlarını ve nakit akımlarını Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından ve yürürlükte bulunan düzenlemelerde belirlenen muhasebe ilke ve standartlarına ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan diğer yönetmelik, tebliğ, açıklama ve genelgelere uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmadığına dair önemli bir hususa rastlanmadığı belirtilmiş, 27 Şubat 2014 tarihli bağımsız denetim raporunda da Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihli konsolide olmayan finansal tablolarına ilişkin olumlu görüş sunulmuştur.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Seda Hacıoğlu, SMMM
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

24 Temmuz 2014
İstanbul, Türkiye

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihli
özet finansal durum tablosu (bilanço)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

Varlıklar	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2014	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2013
Dönen varlıklar		10.511.886	13.031.569
Nakit ve nakit benzerleri	3	9.556.190	12.202.063
Finansal yatırımlar	4	103.755	105.234
Ticari alacaklar	5	534.522	545.546
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		507.276	545.546
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		27.246	-
Diğer alacaklar	6	38.208	21.810
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		38.208	21.810
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		-	-
Peşin ödenmiş giderler		255.729	149.986
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	-
Diğer dönen varlıklar		23.482	6.930
Duran varlıklar		753.489	956.734
Maddi duran varlıklar	7	606.733	724.106
Maddi olmayan duran varlıklar	8	54.036	74.749
Ertelenmiş vergi varlıkları		92.720	157.879
Toplam varlıklar		11.265.375	13.988.303

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihli
özet finansal durum tablosu (bilanço)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2014	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2013
Kısa vadeli yükümlülükler		582.553	1.064.201
Ticari borçlar	5	19.770	82.320
- İlişkili taraflara ticari borçlar		382	-
- Diğer ticari borçlar		19.388	82.320
Diğer borçlar	6	141.834	156.210
- İlişkili taraflara diğer borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		141.834	156.210
Dönem karı vergi yükümlülüğü		45.544	32.744
Kısa vadeli karşılıklar		321.733	692.405
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		321.733	692.405
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		53.672	100.522
Uzun vadeli yükümlülükler		226.971	200.996
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		226.971	200.996
Özkaynaklar		10.455.851	12.723.106
Ödenmiş sermaye	10	5.000.000	5.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler ve giderler	10	(69.071)	(69.071)
-Diğer kazanç / kayıplar	10	(69.071)	(69.071)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	4.145.473	3.840.473
Geçmiş yıllar karları	10	651.704	2.959.941
Net dönem karı		727.745	991.763
Toplam kaynaklar		11.265.375	13.988.303

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

		Cari Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		(Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Haziran 2014	1 Nisan – 30 Haziran 2014	1 Ocak – 30 Haziran 2013	1 Nisan – 30 Haziran 2013
Hasılat	11	3.149.007	1.685.860	3.673.502	1.829.418
Brüt kar/zarar		3.149.007	1.685.860	3.673.502	1.829.418
Pazarlama giderleri (-)	12	(105.031)	(60.749)	(146.681)	(50.875)
Genel yönetim giderleri (-)	12	(3.402.313)	(1.729.888)	(3.271.087)	(1.726.881)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	1.294.487	853.340	582.612	373.463
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	14	(19.193)	(2.882)	(5.372)	(1.581)
Esas faaliyet karı/zararı		916.957	745.681	832.974	423.544
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	15	-	-	1	1
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	15	-	-	-	-
Finansman gideri öncesi Faaliyet karı/zararı		916.957	745.681	832.975	423.545
Finansman gideri (-)		-	-	-	-
Vergi öncesi kar/zarar		916.957	745.681	832.975	423.545
Dönem vergi (gideri) /geliri		(124.052)	(85.673)	(103.057)	(18.569)
Ertelenen vergi (gideri) / geliri		(65.160)	(63.646)	(69.383)	(66.633)
Dönem karı/zararı		727.745	596.362	660.535	338.343
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-	(88.317)	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir		727.745	596.362	572.218	338.343
Toplam kapsamlı gelir		727.745	596.362	572.218	338.343
Sürdürülen Faaliyetlerden hisse başına kazanç	16	-	-	-	-
Durdurulan Faaliyetlerden hisse başına kazanç	16	-	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet özkaynak değişim tablosu

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

		<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler</i>						
	Not	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer kazanç/ kayıplar	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam	
Geçmiş Dönem								
Bağımsız Denetimden Geçmiş								
1 Ocak 2013 bakiyeleri		5.000.000	3.840.473	-	1.043.033	1.916.908	11.800.414	
Temettü ödemesi	17	-	-	-	-	-	-	
Geçmiş yıl karlarına transfer	10	-	-	-	(1.043.033)	1.043.033	-	
Yedeklere aktarılan tutarlar	10	-	-	-	-	-	-	
Toplam kapsamlı gelir	10	-	-	(88.317)	660.535	-	572.218	
30 Haziran 2013 bakiyeleri		5.000.000	3.840.473	(88.317)	660.535	2.959.941	12.372.632	
Cari Dönem								
Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş								
1 Ocak 2014 bakiyeleri		5.000.000	3.840.473	(69.071)	991.763	2.959.941	12.723.106	
Temettü ödemesi	17	-	-	-	-	(2.995.000)	(2.995.000)	
Geçmiş yıl karlarına transfer	10	-	-	-	(991.763)	991.763	-	
Yedeklere aktarılan tutarlar	10	-	305.000	-	-	(305.000)	-	
Toplam kapsamlı gelir	10	-	-	-	727.745	-	727.745	
30 Haziran 2014 bakiyeleri		5.000.000	4.145.473	(69.071)	727.745	651.704	10.455.851	

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait****özet nakit akış tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

	Dipnot referansları	Cari Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş)1 Ocak-30 Haziran 2014	Önceki Dönem (Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş)1 Ocak-30 Haziran 2013
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı/(zararı)		727.745	660.535
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler		1.479	2.957
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		53.297	88.157
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(239.772)	(37.006)
Diğer kısa vadeli karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		53.672	104.513
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		23.045	(5.414)
Amortisman ve tükenme payları ile ilgili düzeltmeler	7-8	128.861	163.727
Vergi gideri geliri ile ilgili düzeltmeler		143.448	172.440
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan çıkışlar		1.972	
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		11.024	145.830
Finansal yatırımlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		-	-
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(138.693)	136.732
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(62.550)	(83.610)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(102.098)	(33.618)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Ödenen kıdem tazminatı		(27.322)	(61.552)
Vergi ödemeleri		(78.288)	(103.057)
Prim ödemeleri		(130.900)	(367.000)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) nakit		364.920	783.634
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan Nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı	7-8	(14.747)	(146.534)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişi		22.000	
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		7.253	(146.534)
C. Finansman faaliyetlerinden Kaynaklanan nakit akışları			
Ödenen temettü		(2.995.000)	-
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		(2.995.000)	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (a+b+c)		(2.622.827)	637.100
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		12.076.843	10.618.162
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (a+b+c+d)	3	9.454.016	11.255.262

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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. (2013: 21 kişi)

Şirket, 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. Şirket'in portföy yöneticiliği lisansına ilave olarak yatırım danışmanlığı yetki sertifikası bulunmaktadır.

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 24 Temmuz 2014 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

(a) Ara dönem finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Şirket 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34") standardına uygun olarak hazırlamıştır.

Finansal tablolar, devlet tahvili ve hazine bonolarının yeniden değerlemesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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, finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

(b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in ara dönem finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

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 Türkiye Muhasebe Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

i) 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39'daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standart'ın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Geçici olarak belirlenen geçerlilik tarihi ise 1 Ocak 2018'den başlayan yıllık hesap dönemleridir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS'ndaki iyileştirmeler

UMSK. Aralık 2013'de '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'nda Yıllık İyileştirmeler' yayınlamıştır. Standartların "Karar Gerekçeleri"ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. İi) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yönetici'sine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

İşletme, mevcut bir standardı ya da henüz zorunlu olmayan ancak erken uygulamaya izin veren yeni bir standardı uygulamak konusunda, işletmenin ilk UFRS finansal tablolarında sunulan dönemler boyunca tutarlı olarak uygulanmak koşulu ile seçim yapabilir. Değişiklik derhal uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

UFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülüklere değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

UMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

UMSK, Mayıs 2014'de faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için UFRS 11'i değiştirmiştir. Bu değişiklik, UFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu UFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, UFRS 3 ve diğer UFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, UFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer UFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 16 ve UMS 38 – Kabuledilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (UMS 16 ve UMS 38'deki Değişiklikler)

UMSK Mayıs 2014'de UMS 16 ve UMS 38'deki Değişiklikler'i yayınlamakla maddi duran varlıklar için hasılatla dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılatla dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2014 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 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2013 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 2013 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kasa	713	948
Bankadaki nakit(*)	9.555.477	11.195.817
- Vadesiz mevduat	161.830	70.750
- Vadesi üç aydan kısa olan vadeli mevduat	3.797.135	11.125.067
- Vadesi üç aydan uzun olan vadeli mevduat	5.596.512	-
Ters repo işlemlerinden alacaklar	-	1.005.023
Diğer hazır değerler (**)	-	275
Toplam	9.556.190	12.202.063

(*) 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 8.810.552 TL'si Şirket'in dolaylı olarak ana hissedarı olan Finansbank A.Ş.'deki hesaplarında bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 11.194.917 TL). Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'de vadeli hesap bakiyesi 744.242 TL'dir (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır).

(**) Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'deki cari hesap bakiyesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2013: 275 TL).

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri (devamı)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	30 Haziran 2014
TL	%11,30	25 Ağustos 2014	3.052.893
TL	%11,30	22 Ekim 2014	2.544.078
TL	%10,20	2 Aralık 2014	3.052.434
TL	%7,90	1 Temmuz 2014	744.242
			9.393.647
Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2013
TL	%9,00	6 Ocak 2014	6.046.529
TL	%9,50	19 Şubat 2014	5.078.538
			11.125.067

Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ters repo'su bulunmamaktadır.

31 Aralık 2013				
	Maliyet	Kayıtlı Değer	Faiz Oranı	Vade Tarihi
Repo işlemlerinden alacaklar	1.004.868	1.005.023	%6,55	2 Ocak 2014
1.004.868		1.005.023		

Şirket'in 30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2014	30 Haziran 2013
Nakit ve nakit benzerleri	9.556.190	11.297.010
Faiz tahakkukları	(102.174)	(41.748)
Toplam	9.454.016	11.255.262

4. Finansal yatırımlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	101.753	103.232
Satılmaya hazır finansal varlıklar	2.002	2.002
Toplam	103.755	105.234

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

4. Finansal yatırımlar (devamı)

Şirket'in faaliyeti gereği finansal yatırımlar hesabında bulunan kıymetler, alım satım amaçlı menkul kıymetler olup, makul değerleri ile değerlendirilmiştir. Makul değer 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış fiyatını, bunların bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatını, bunun da olmaması durumunda ise maliyet değerini ifade etmektedir.

30 Haziran 2014			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Makul Değeri	Kayıtlı Değeri
Devlet tahvilleri	101.318	101.753	101.753
Toplam	101.318	101.753	101.753

31 Aralık 2013			
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Maliyet	Makul Değeri	Kayıtlı Değeri
Devlet tahvilleri	112.860	103.232	103.232
Toplam	112.860	103.232	103.232

30 Haziran 2014 itibarıyla zorunlu sermaye blokajı teminatı olarak İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye nominal değeri 100.000 TL olan devlet tahvilini teminat olarak verilmiştir. (31 Aralık 2013: 100.000 TL).

30 Haziran 2014			
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	Maliyet TL	Makul Değeri TL	Kayıtlı Değeri TL
Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş.	2	2	2
IBTECH	2.000	2.000	2.000
Toplam	2.002	2.002	2.002

31 Aralık 2013			
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	Maliyet TL	Makul Değeri TL	Kayıtlı Değeri TL
Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş.	2	2	2
IBTECH	2.000	2.000	2.000
Toplam	2.002	2.002	2.002

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

5. Ticari alacak ve borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Bkz. 17. dipnot)	507.276	545.546
- Finansbank A.Ş., Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ve Cigna Finans		
Emeklilik ve Hayat A.Ş. Fonları fon yönetim ücreti	472.912	511.992
- Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş. portföy yönetim ücreti	25.795	25.225
- Fon endeksleme ücreti	8.237	8.329
- Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. özel portföy yönetimi danışmanlık ücreti	332	-
Diğer	27.246	-
	534.522	545.546

Yatırım fonu ve bireysel emeklilik fonu yönetimi alacakları Şirket'in yöneticiliğini yapmakta olduğu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak kurulmuş 24 (31 Aralık 2013 - 24) adet yatırım ve 9 (31 Aralık 2013 - 9) adet bireysel emeklilik fonundan elde edilen yönetim ücreti alacaklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ve şüpheli hale gelmiş alacakları bulunmamaktadır.

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ticari borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Bkz. 17. dipnot)	382	-
- Finans Finansal Kiralama A.Ş.	382	-
Kısa vadeli diğer borçlar	19.388	82.320
	19.770	82.320

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

6. Diğer alacak ve borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Diğer alacaklar		
Kısa vadeli diğer alacaklar		
- İlişkili taraflardan alacaklar (Bkz. 17. dipnot)	38.208	21.810
- Diğer alacaklar	-	-
Toplam	38.208	21.810
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Diğer borçlar		
Kısa vadeli diğer borçlar		
- Ödenecek vergi ve kesintiler	103.062	113.563
- Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	38.772	42.647
Toplam	141.834	156.210

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

7. Maddi duran varlıklar

	Makine ve Ofis Ekipmanları	Döşeme ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Taşıtlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>					
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	217.394	479.706	691.712	39.952	1.428.764
Alımlar	14.747	-	-	-	14.747
Çıkışlar	-	-	-	(39.952)	(39.952)
30 Haziran 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	232.141	479.706	691.712	-	1.403.559
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	(133.017)	(263.037)	(292.624)	(15.980)	(704.658)
Dönem gideri	(16.339)	(34.049)	(57.760)	-	(108.148)
Çıkışlar	-	-	-	15.980	15.980
30 Haziran 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	(149.356)	(297.086)	(350.384)	-	(796.826)
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	84.377	216.669	399.088	23.972	724.106
30 Haziran 2014 itibarıyla net defter değeri	82.785	182.620	341.328	-	606.733

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

7. Maddi duran varlıklar (devamı)

	Makine ve Ofis Ekipmanları	Döşeme ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Taşıtlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>					
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	183.929	458.777	582.309	39.952	1.264.967
Alımlar	25.385	11.746	109.403	-	146.534
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	209.314	470.523	691.712	39.952	1.411.501
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	(99.664)	(191.739)	(175.328)	(7.990)	(474.721)
Dönem gideri	(16.720)	(36.499)	(58.994)	(3.996)	(116.209)
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	(116.384)	(228.238)	(234.322)	(11.986)	(590.930)
31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri	84.265	267.038	406.981	31.962	790.246
30 Haziran 2013 itibarıyla net defter değeri	92.930	242.285	457.390	27.966	820.571

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7. Maddi duran varlıklar (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 :

	Kullanım ömürleri
Taşıtlar	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5 yıl
Makine ve ofis ekipmanları	5 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

8. Maddi olmayan duran varlıklar

	Haklar	Bilgisayar Yazılımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	943.577	1.009.010
Alımlar	-	-	-
30 Haziran 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.433	943.577	1.009.010
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	(58.881)	(875.380)	(934.261)
Dönem gideri	(2.247)	(18.466)	(20.713)
30 Haziran 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	(61.128)	(893.846)	(954.974)
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	6.552	68.197	74.749
30 Haziran 2014 itibarıyla net defter değeri	4.305	49.731	54.036

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

8. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

	Haklar	Bilgisayar Yazılımlar	Toplam
Maliyet değeri			
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	65.433	943.577	1.009.010
Alımlar	-	-	-
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	65.433	943.577	1.009.010
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	(54.155)	(797.903)	(852.058)
Dönem gideri	(2.478)	(45.040)	(47.518)
30 Haziran 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	(56.633)	(842.943)	(899.576)
31 Aralık 2012 itibarıyla net defter değeri	11.278	145.674	156.952
30 Haziran 2013 itibarıyla net defter değeri	8.800	100.634	109.434

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

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Koşullu Yükümlülükler:

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla koşullu yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014		
	Tutar	Kur	TL
<i>Dolaylı Ana Ortaklık Finansbank A.Ş. de Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)</i>			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	15.351.408	1	15.351.408
Hisse Senedi Nominal Değeri-USD	8.430	2,1234	17.900
DTHB Nominal Değeri-TL	30.390.000	1	30.390.000
DTHB Nominal Değeri-EURO	45.000	2,8919	130.136
Özel Sektör Tahvili-TL	1.650.000	1	1.650.000
Mevduat-USD	2.220.331	2,1234	4.714.651
Mevduat-TL	71.175.992	1	71.175.992
Yatırım Fonu-TL	218.080	1	218.080
Toplam			123.648.167
<i>Diğer</i>			
Sermaye Blokajı-SPK	100.000	1	100.000

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

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

9. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

	31 Aralık 2013		
	Tutar	Kur	TL
<i>Dolaylı Ana Ortaklık Finansbank A.Ş. de Müşteri Adına Saklanan Kıymetler(*)</i>			
Hisse Senedi Nominal Değeri-TL	16.949.580	1	16.949.580
Hisse Senedi Nominal Değeri-USD	41.872	2,1343	89.367
DTHB Nominal Değeri-TL	25.800.000	1	25.800.000
DTHB Nominal Değeri-EURO	70.000	2,9365	205.555
Özel Sektör Tahvili-TL	2.750.000	1	2.750.000
Mevduat-USD	2.484.516	2.1343	5.302.702
Mevduat-TL	71.486.808	1	71.486.808
Yatırım Fonu-TL	220.851	1	220.851
Toplam			122.804.863
<i>Diğer</i>			
Sermaye Blokajı-SPK	100.000	1	100.000

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

10. Özkaynaklar

Ödenmiş sermaye

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

Ortaklar	Pay Oranı (%)	31 Haziran 2014	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2013
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
	100,00	5.000.000	100,00	5.000.000

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, Şirket'in TL tarihsel değerdeki sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 5.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2013: 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 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Yasal yedekler	4.145.473	3.840.473
Toplam	4.145.473	3.840.473

28 Mart 2014 tarihinde yapılan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2013 yılı faaliyetleri neticesinde elde edilen kardan ana sözleşme ve yürürlükteki mevzuat gereği 305.000 TL tutarındaki gerekli yasal yedekler ayrıldıktan sonra kalan kardan 2.995.000 TL'nin ortaklara hisseleri oranında dağıtılmasına karar verilmiştir. Dağıtılan temettü tutarının 2.308.237 TL'si geçmiş yıllar karlarından karşılanmıştır.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

10. Özkaynaklar (devamı)

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Dönem Başı	2.959.941	1.916.908
- Önceki dönem net karı	991.763	1.043.033
- Kardan ayrılmış II. tertip yasal yedek	(305.000)	-
- Ödenen temettü	(2.995.000)	-
	651.704	2.959.941

Geçmiş yıl kar/zararı içerisindeki olağanüstü yedek rakamı 651.704 TL'dir (31 Aralık 2013: 1.525.197 TL).

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla TMS 19 revize kapsamında vergi sonrası 69.071 TL (31 Aralık 2013 : 69.071) tutarında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kayıp "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler ve giderler" altındaki Diğer kazanç/kayıplar altında muhasebeleştirilmiştir.

11. Esas faaliyet gelirleri ve giderleri

Hasılat

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Yatırım fonları yönetim komisyonları	2.639.274	1.375.937	3.111.298	1.552.245
Portföy yönetim ve performans komisyonları	492.607	290.119	547.854	269.656
Serbest fon performans geliri	25.949	25.949	890	307
Diğer komisyon ve gelirler	12.651	6.981	19.040	9.122
	3.170.481	1.698.986	3.679.082	1.831.330
	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Yatırım fonları pazarlama ve satış aracılık komisyonu	(21.474)	(13.126)	(5.580)	(1.912)
	(21.474)	(13.126)	(5.580)	(1.912)
Toplam hasılat	3.149.007	1.685.860	3.673.502	1.829.418

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

12. Pazarlama giderleri, genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Genel yönetim giderleri (-)	(3.402.313)	(1.729.888)	(3.271.087)	(1.726.881)
Pazarlama giderleri (-)	(105.031)	(60.749)	(146.681)	(50.875)
Toplam	(3.507.344)	(1.790.637)	(3.417.768)	(1.777.756)

13. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Personel ücret ve giderleri	(2.089.912)	(1.083.832)	(1.827.192)	(1.006.353)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(128.861)	(62.034)	(163.727)	(81.664)
Kira giderleri	(345.526)	(174.739)	(270.749)	(138.253)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(218.333)	(103.735)	(338.617)	(151.986)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(105.031)	(60.749)	(146.681)	(50.875)
Ulaşım giderleri	(6.086)	(2.987)	(52.830)	(31.798)
İşletme giderleri	(91.406)	(42.184)	(82.792)	(41.292)
Bilgi işlem giderleri	(268.952)	(132.950)	(225.056)	(112.750)
Haberleşme ve iletişim giderleri	(16.218)	(7.797)	(15.653)	(9.767)
Ödenen vergi, resim ve harçlar	(48.118)	(23.858)	(46.385)	(23.310)
Diğer	(188.901)	(95.772)	(248.086)	(129.708)
Toplam	(3.507.344)	(1.790.637)	(3.417.768)	(1.777.756)

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

14. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Banka mevduatı faiz geliri	621.524	323.011	381.244	182.825
Konusu kalmayan karşılık	419.900	419.900	183.000	183.000
Kira geliri	114.452	55.601	-	-
Ters repo işlemleri	22.251	278	4.418	3.209
Kur farkı gelirleri	5.513	1.460	955	393
Menkul kıymet faiz gelirleri	3.750	-	4.960	-
Menkul kıymet reeskont gelirleri	9.883	3.165	-	-
Diğer	97.214	49.925	8.035	4.036
Toplam	1.294.487	853.340	582.612	373.463

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyetlerden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Kur farkı giderleri	(8.513)	(808)	(2.416)	(2.355)
Menkul kıymet zararı	(8.300)	-	-	-
Menkul kıymet reeskont giderleri	(115)	-	(2.956)	774
Diğer	(2.265)	(2.074)	-	-
Toplam	(19.193)	(2.882)	(5.372)	(1.581)

15. Yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dönemlere ait Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
İştirak satışlarından kazançlar	-	-	1	1
Toplam	-	-	1	1

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

16. Hisse başına kazanç

TMS 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. İlişkili taraf açıklamaları

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.

<u>Finansbank A.Ş.'deki mevduat</u>	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Vadesiz mevduat	161.147	69.850
Vadeli mevduat	8.649.405	11.125.067
Toplam	8.810.552	11.194.917

<u>Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.</u>	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Vadeli mevduat	744.242	-
Cari hesap	-	275
Toplam	744.242	275

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</u>		
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	25.795	25.225
-Portföy yönetim alacakları	25.795	25.225
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	332	-
-Özel portföy yönetim danışmanlığı alacakları	332	-
Finansbank A.Ş. ve Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Yatırım Fonları ve Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.		
Emeklilik Fonları	481.149	520.321
-Fon yönetim alacakları	472.912	511.992
-Fon endeksleme ücreti	8.237	8.329
Toplam	507.276	545.546

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<u>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</u>		
Finansbank A.Ş.	22.313	21.810
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	15.060	-
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	835	-
Toplam	38.208	21.810
<u>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</u>		
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	382	-
Toplam	382	-
<u>Ödenen Temettüleri (*)</u>		
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	2.993.802	-
Finansbank A.Ş.	300	-
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	300	-
National Bank of Greece S.A.	254	-
Ethniki Kefalaïou S.A.	254	-
Toplam	2.994.910	-

(*) 28 Mart 2014 tarihinde yapılan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2013 yılı faaliyetleri neticesinde elde edilen kardan ana sözleşme ve yürürlükteki mevzuat gereği 305.000 TL tutarındaki gerekli yasal yedekler ayrıldıktan sonra kalan kardan 2.995.000 TL'nin ortaklara hisseleri oranında dağıtılmasına karar verilmiştir. Dağıtılan temettü tutarının 2.308.237 TL'si geçmiş yıllar karlarından karşılanmıştır. 2013 Olağan Genel Kurul Kararı uyarınca temettü dağıtımı 27 Mayıs 2014 tarihinde yapılmıştır.

İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Şirket'in Finansbank A.Ş.'ye 15.149 TL (31 Aralık 2013: 14.756 TL) tutarındaki saklama ve pazarlama komisyonu borcu finansal tablolarda diğer kısa vadeli yükümlülükler altında gösterilmiştir.

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2014 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.	621.524	-	-	-	114.452	735.976
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	139.815	-	-	-	139.815
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	-	59.638	59.638
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	144.012	-	-	-	144.012
Yatırım Fonları(*)	-	-	2.639.274	-	12.651	2.651.925
Toplam	621.524	283.827	2.639.274	-	186.741	3.731.366

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

1 Ocak – 30 Haziran 2014 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.	-	86.104	-	-	-	86.104
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	3.305	-	3.305
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	1.753	-	1.753
Toplam	-	86.104	-	5.058	-	91.162

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2013 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.	381.244	-	-	-	-	381.244
Finans Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	154.890	-	-	-	154.890
Cigna Finans Emeklilik ve Hayat A.Ş.	-	104.219	-	-	-	104.219
Yatırım Fonları(*)	-	-	3.111.198	-	19.930	3.131.128
Diğer	-	-	-	-	8.015	8.015
Toplam	381.244	259.109	3.111.198	-	27.945	3.779.496

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

1 Ocak – 30 Haziran 2013 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.	-	78.070	-	-	-	78.070
Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	82	-	6.962	-	7.044
Finans Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	2.126	-	2.126
Toplam	-	78.152	-	9.088	-	87.240

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	30 Haziran 2014	30 Haziran 2013
<u>Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar</u>		
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	213.491	425.646
Kıdem tazminatı karşılıkları	67.342	61.772
Toplam	280.833	487.418

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır. Şirket'in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, dövizli işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)**

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	30 Haziran 2014					31 Aralık 2013			
	<i>TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)</i>	<i>ABD Doları</i>	<i>AVRO</i>	<i>GBP</i>	<i>CHF</i>	<i>TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)</i>	<i>ABD Doları</i>	<i>AVRO</i>	<i>GBP</i>
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	54.869	10.000	11.417	-
11. Finansal Yükümlülükler									
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler									
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler									
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	54.869	10.000	11.417	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	54.869	10.000	11.417	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)									-

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait
 özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	30 Haziran 2014					31 Aralık 2013			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	GBP	CHF	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	GBP
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)	-	-	-	-	-	(54.869)	(10.000)	(11.417)	-
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11- 12a-14-15-16a)*	-	-	-	-	-	(54.869)	(10.000)	(11.417)	-
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Finans Portföy Yönetimi A.Ş.

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ait özet finansal tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini 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
31 Aralık 2013				
ABD Dolar'ının TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık / yükümlülük	(2.134)	2.134	(2.134)	2.134
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(2.134)	2.134	(2.134)	2.134
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Avro net varlık / yükümlülük	(3.350)	3.350	(3.350)	3.350
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(3.350)	3.350	(3.350)	3.350

19. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır).

20. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2013: Bulunmamaktadır).

21. Bölümlere göre raporlama

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