

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK-31 ARALIK 2012
HESAP DÖNEMİNE AİT
BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME
KURUMUNA SUNULMAK ÜZERE
HAZIRLANAN ÖZEL RAPOR

BANKACILIK DÜZENLEME VE
DENETLEME KURUMU'NA

ve

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.
YÖNETİM KURULU'NA

DRT Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci
Mali Müşavirlik A.Ş.
Sun Plaza
Bilim Sok. No:5
Maslak, Şişli 34398
İstanbul, Türkiye

Tel : +90 (212) 366 6000
Fax : +90 (212) 366 6010
www.deloitte.com.tr

Kaynak Finansal Kiralama A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin olarak yayımlanan yönetmelik, tebliğ ve genelgeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından yapılan açıklamalara göre düzenlenmiş bilançosunu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu, nakit akım ve özkaynak değişim tablolarını 10 Ekim 2006 tarih ve 26315 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğinin 26'ncı maddesi gereği denetlemiş bulunuyoruz.

Denetim çalışmalarımız Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yayımlanan Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmeliğe uygun olarak gerçekleştirilmiş olup hesap ve işlemlerle ilgili olarak muhasebe kayıtlarının kontrolü ile ilgili gerekli gördüğümüz diğer denetim yöntem ve tekniklerini içermektedir.

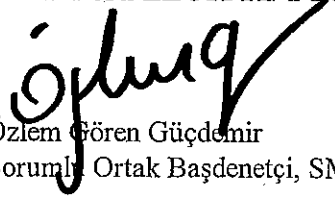
24 Şubat 2011 tarih ve 27856 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik değişikliğinin 26'ncı maddesinin 2. fıkrası gereğince VII. Bölüm'de sunulan 31 Aralık 2012 tarihli finansal tablolar ile aynı tarihli finansal bilgi içeren ve örnekleme yoluyla test edilen istatistiki veriler, Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğinin 24'üncü maddesinin ikinci fıkrası uyarınca belirlenen şekil ve kapsam çerçevesinde düzenlenmiş olup, söz konusu finansal tablolar ve finansal bilgi içeren istatistiki veriler ile Şirket kayıtları arasında III: İdari Yükümlülükler bölümünün, (b) maddesi'nde açıklandığı üzere herhangi bir farklılık tespit edilmemiştir.

Şirket hakkında bu raporda idari yükümlülüklerle uygunluk açısından verilen bilgiler yukarıda değinilen BDDK'nın yönetmeliği gereği ek analiz amacıyla sunulmuş olup denetlenmiş finansal tabloların bir parçası değildir. Söz konusu ek incelemeler örnekleme yöntemi ile gerçekleştirilmiştir. Yapılan denetimimiz bir bütün olarak sunulan finansal tablolar üzerinde görüş oluşturmak amacıyla gerçekleştirilmiş olup idari yükümlülükler konusunda uygunluğun incelenmesine yönelik değildir.

Bu rapor, sadece Şirket yönetiminin ve BDDK'nın bilgisi ve kullanımı için hazırlanmış olup, söz konusu taraflar dışındaki üçüncü şahıslar tarafından kullanılması uygun değildir.

İstanbul, 12 Nisan 2013

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED


Özlem Gören Güçdemir
Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
I. GENEL BİLGİLER	1-2
II. MUHASEBE KAYITLARI	2
III. İDARİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2-3
IV. DÖNEM SONRASI GELİŞMELER	4
V. YÖNTEM	4-5
VI. ÖNERİLER	5
VII. BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU, FİNANSAL TABLOLAR VE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	6

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

I. GENEL BİLGİLER

Şirket Ünvanı:	Kaynak Finansal Kiralama A.Ş.
Ticaret Sicil Numarası:	569768
Vergi Sicil Numarası:	540 035 2025
Kuruluş Tarihi (İzin ve Tescil Tarihi):	11 Kasım 2005
Sermaye:	3.000 Bin TL
Adres:	Küçükbakkalköy Mahallesi Vedat Günyol Caddesi Demir Sokak Kat:2 No:1/A Ataşehir – İstanbul
Telefon Numarası:	0216 576 50 57
Faks Numarası:	0216 576 23 51
İnternet Adresi:	http://kaynakfinansal.com

Ortaklar	31 Aralık 2012	
	% Pay	Tutar (Bin TL)
Kökler Yatırım Holding A.Ş.(*)	45	1.350
Üs Holding A.Ş.(*)	45	1.350
Murat Ülker	4	120
Ahsen Özokur	3	90
Adnan Ağaoğlu	3	90
Ahmet Özokur	-	<1
Hüseyin Avni Metinkale	-	<1
	100	3.000

(*) Şirket ortaklık yapısı hakkında 2012 yılında Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş., ve Yıldız Holding A.Ş. sahip olduğu tüm hisseleri Üs Holding A.Ş.'ne ve Kökler Yatırım Holding A.Ş.'ye satmak üzere işlemlere başlamışlardır. Devir işlemleri ile ilgili olarak BDDK onay süreci bu rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

Üst Düzey Yöneticiler

<u>Ünvan</u>	<u>Ad – Soyad</u>
Yönetim Kurulu Başkanı	: M.Atila Kurama
Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	: H. Avni Metinkale
Yönetim Kurulu Üyesi	: Ahmet Özokur
Yönetim Kurulu Üyesi	: İbrahim Taşkın

Genel Müdür

<u>Ünvan</u>	<u>Ad – Soyad</u>
Genel Müdür Vekili	: M. Abdullah Tuğ

Şirket üst düzey yöneticileri ve genel müdürü aynı zamanda 1'nci derece imza yetkisine sahiptirler.

Personel Sayısı: 7 kişi (2011: 7 kişi).

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

I. GENEL BİLGİLER (devamı)

Şubeler ve Temsilcilikler:

Bulunmamaktadır.

İştirakler ve Bağlı Ortaklıklar:

Bulunmamaktadır.

II. MUHASEBE KAYITLARI

Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik'in 26. maddesinin 2 numaralı fıkrası çerçevesinde; Şirket'in yıllık hesap ve kayıtlarının muhasebe ilkelerine ve "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tek Düzen Hesap Planı ve İzahnamesi ile Kamuya Açıklanacak Finansal Tabloların Biçim ve İçeriği Hakkında Tebliğ"e uygun olarak hazırlanmıştır.

Ekte sunulan 31 Aralık 2012 tarihli finansal tablolar ile aynı tarihli finansal bilgi içeren ve örnekleme yoluyla test edilen istatistiki veriler, Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları hakkında Yönetmeliğin 24. maddesinin ikinci fıkrası uyarınca belirlenen şekil ve kapsam çerçevesinde düzenlenmiş olup, şirket kayıtlarıyla tutarlıdır.

Faaliyetlerin muhasebeleştirilmesinde "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Alacakları için Ayrılan Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" hükümleri uygulanmıştır.

III. İDARİ YÜKÜMLÜLÜKLER

- a) Şirketçe tesis edilen işlemlerin Finansal Kiralama Kanunu/90 sayılı Ödünç Para Verme İşleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili mevzuata uygunluğu;

Yapılan örneklemler neticesinde, Şirket'in işlemlerinin Finansal Kiralama Kanunu, Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğe ve ilgili mevzuata uygun olmadığı ile ilgili önemli bir istisnai husus bulunmamıştır.

- b) "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik" in 26 ıncı Maddesinin 2 Numaralı Fıkrası Çerçevesinde:

Bölüm VII'de sunulan 31 Aralık 2012 tarihli finansal tablolar ile aynı tarihli finansal bilgi içeren ve örnekleme yoluyla test edilen istatistiki veriler ile BDDK'ya raporlanan finansal tablolar arasında herhangi bir fark bulunmadığı tespit edilmiştir.

- c) Şirket'in Denetim Dönemi Boyunca Gerçekleştirdiği Faaliyetleri ve İşlemleri Dolayısıyla Gereken Diğer Bilgi ve Belgeleri İlgili Kamu Otoritelerine Gönderip Göndermediği veya Gerekli İzinleri Alıp Almadığı;

Şirket yönetiminden edindiğimiz bilgilere göre Şirket, 2012 yılı boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri ve işlemleri dolayısıyla gereken bilgi ve belgeleri ilgili kamu otoritelerine göndermiş veya gerekli izinleri almıştır. Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap döneminde BDDK'ya göndermiş olduğu bildirimler incelenmiş ve bu bildirimlerle Şirket'in faaliyetleri arasında herhangi bir uyumsuzluğa rastlanmamıştır.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

III. İDARİ YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

- d) Şirket bünyesinde Ve Varsa Şubeleri ile Temsilciliklerinde, Amacına ve ilgili Mevzuat Hükümlerine Uygun İşlem Tesis Edilmesine Yönelik İç Kontrol Sisteminin Oluşturulup Oluşturulmadığı;

Şirket bünyesinde, finansal kiralama işlemlerinin Yönetmelik' e ve Şirket'in iç prosedürlerine ve risk limitlerine uygun olup olmadığının kontrolünü sağlamak amacıyla kurulmuş bir İç Kontrol birimi mevcuttur. Bu birim faaliyetler hakkında periyodik olarak yapılan denetimlerin sonuçlarını içeren raporlar hazırlamaktadır.

Genel olarak denetim çalışması sırasında iç denetim sistemine ilişkin olarak, denetim yöntemlerinin şekil, zamanlama ve kapsamını belirleyebilmek amacıyla yapılan çalışmalar, Şirket'in iç kontrol yapısının unsurlarının anlaşılmasını içermekle birlikte, iç kontrol sistemi üzerinde bir güvence vermek veya iç kontrol yapısındaki önemli eksiklikleri belirlemeye yönelik değildir.

Gerçekleştirdiğimiz çalışma sonucunda, önemlilik kriteri doğrultusunda seçilen bilgi sistemleri ile finansal veri üretim süreç ve sistemleri üzerindeki kontrollerin bütününe ait etkinlik ve yeterliliğinin, finansal bilgilerin tanımlanması, üretilmesi, kullanılması, doğruluk, bütünlük ve güvenilirliğinin sağlanması konularında genel olarak makul düzeyde olduğu ancak denetimimiz sırasında tespit edilen bulgulara konu kontrol noktalarının gelişime açık olduğu kanaatine varılmıştır. Çalışmalarımız neticesinde tespit edilen kayda değer kontrol eksiklikleri aşağıdaki gibidir:

Şirket'te uzaktan erişim hakkının 3. parti servis sağlayıcıları olan Fortech'e ve Sigma Danışmanlık (Tepum)'a verildiği gözlemlenmiştir. Tedarikçi firmalar sistemlere admin yetkisiyle bağlanabilmektedir. Sigma Danışmanlık gerekli değişiklikleri son kullanıcı testleri olmaksızın canlı ortama taşıyabilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklikler "Anet" programıyla kayıt altına alınmaktadır ancak bu kayıtların kontrol edildiğine ilişkin bir doküman tarafımızca gözlemlenememiştir ve Fortech bu kayıtlara şifre girerek erişebilmektedir.

- e) Şirket ve Yöneticileri Hakkında Denetim Döneminde Açılan Davalar ve Dava Sonuçları:

Şirket aleyhine ve lehine açılan davaların özetini içeren bir teyit yazısı Şirket'in avukatları tarafından hazırlanmış ve tarafımıza iletilmiştir. Bu belge tarafımızca incelenmiş ve 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda ilave karşılık ayrılmasını gerektirecek bir durum olup olmadığı konusunda inceleme yapılmıştır. Ayrıca Şirket yöneticileri aleyhinde açılmış herhangi bir dava olmadığına dair Şirket yöneticilerinden bir beyan yazısı alınmıştır.

- f) İşlemlerin "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkındaki Yönetmelik" in 23'üncü Maddesinde Belirtilen İşlem Sınırına Uygunluğu

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolara göre faktoring işlemlerinin Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğin 23. maddesinde belirtilen oransal sınırlara uygun olmadığına dair bir tespitte bulunulmamıştır.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR IV. DÖNEM SONRASI GELİŞMELER

Finansal tabloları etkileyecek önemli bir husus bulunmamaktadır.

V. YÖNTEM

Denetimimiz, fiziki inceleme, gözlem, doğrulama, bilgi toplama, kayıt sisteminin yeniden izleme, yeniden hesaplama, belge incelemesi, analitik inceleme, örnekleme, sağlama, teyit alma tekniklerinden şirkete uygun olanlar kullanılarak önemlilik esasına göre gerçekleştirilmiştir. Denetim programımız dahilinde, risk değerlendirme teknikleri ve iç kontrol testlerimiz ayrıca bağımsız denetim çalışmalarımıza ilave edilmiştir.

Ana hatlarıyla yapılan çalışmalarımız sırasında uygulanan denetim ve inceleme ilke ve teknikleri aşağıda finansal tablo kalemleri itibarıyla verilmiştir.

Nakit Değerler ve Bankalar:

Önemli banka bakiyeleri için mutabakat mektupları hazırlanıp ilgili bankalara gönderilmiştir. Alternatif denetim tekniği olarak banka bakiyeleri ekstrelerinden kontrol edilmiştir. Vadeli banka mevduat hesaplarının gelir reeskontları test edilmiştir. Ayrıca, dövizli bakiyelerin değerlemesi kontrol edilmiştir.

Finansal Kiralama İşlemleri ve Takipteki Alacaklar:

Alacaklar için örnekleme usulüyle mutabakat mektupları gönderilmiş ve alacakların bilanço tarihi itibarıyla kredi değerliliği analiz edilmiştir. Ayrıca, takipteki alacakların ilgili mevzuata uygunluğu test edilmiştir.

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Yıl içerisinde yapılan ilaveler ve çıkışlar örnekleme yöntemiyle test edilmiştir. Döneme ait amortisman hesaplamaları kontrol edilmiştir.

Diğer Aktif ve Pasifler:

Bilanço tarihi itibarıyla hesapların içerikleri incelenerek Şirket'in faaliyetlerine uygunluğu kontrol edilmiş ve örnekleme yöntemiyle test edilmiştir.

Alınan Krediler:

Yurtiçi ve yurtdışı bankalardan alınan kredilere örnekleme yoluyla mutabakat mektupları gönderilmiştir. Alınan kredilerin vade sınıflamaları, faiz reeskontları ve yabancı para değerlemeleri kontrol edilmiştir.

Vergi:

Şirket'in cari döneme ait vergi hesaplamaları örnekleme yöntemiyle incelenmiştir.

Özkaynaklar:

Özkaynaklar açılış bakiyelerinin geçen seneki kapanış bakiyeleri ile mutabakatı yapılmıştır. Özkaynaklar hareket tablosundaki giriş ve çıkış hareketleri, kar dağıtım tabloları ve diğer ilgili dokümanlardan kontrol edilmiştir.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU İÇİN HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

V. YÖNTEM (devamı)

Gelir Tablosu Hesapları:

Önceki yıllarla karşılaştırması yapılarak analitik yöntemler kullanılarak esas faaliyet gelirleri, giderleri, kambiyo kar zararı hesapları test edilmiştir.

Özel karşılıklar hesabı ile diğer gelir ve giderler örnekleme yöntemi ile detaylı olarak test edilmiştir.

VI. ÖNERİLER

Sektörün genelinde uygulama birliği sağlanması açısından iç kontrol ve risk yönetimi prosedürleri için mevzuat oluşturulmasının faydalı olacağı kanaatindeyiz.

VII. BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU, FİNANSAL TABLOLAR VE FİNANSAL TABLOLARA
İLİŞKİN NOTLAR

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

**31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR VE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Kaynak Finansal Kiralama A.Ş.
Yönetim Kurulu'na
İstanbul

Tel : +90 (212) 366 6000
Fax : +90 (212) 366 6010
www.deloitte.com.tr

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Kaynak Finansal Kiralama A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan bilançosu, aynı tarihte sona eren döneme ait gelir tablosu, nakit akış tablosu, özkaynak değişim tablosu ve önemli muhasebe politikaları ile diğer açıklayıcı notların bir özetini denetlemiş bulunuyoruz.

Şirket Yönetim Kurulunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama:

Şirket Yönetim Kurulu, rapor konusu finansal tabloların 17 Mayıs 2007 tarih ve 26525 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi ile Kamuya Açıklanacak Finansal Tablolarının Biçim ve İçeriği Hakkında Tebliğ'e ve Türkiye Muhasebe Standartları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan diğer yönetmelik, tebliğ ve genelgeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından yapılan açıklamalara uygun olarak ve hata ya da suistimal dolayısıyla önemlilik arz eden ölçüde yanlış bilgi içermeyecek şekilde hazırlanmasını ve sunulmasını sağlayacak bir iç kontrol sistemi oluşturulması, uygun muhasebe politikalarının seçilmesi ve uygulanmasından sorumludur.

Yetkili Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama:

Bağımsız denetimi yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, denetlenen finansal tablolar üzerinde görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, 1 Kasım 2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik ve uluslararası denetim standartlarına uyumlu olarak gerçekleştirilmiştir. Finansal tabloların önemlilik arzedecek ölçüde bir hata içermediğine ilişkin makul güvence sağlayacak şekilde bağımsız denetim planlanmış ve gerçekleştirilmiştir. Bağımsız denetimde; finansal tablolarda yer alan tutarlar ve finansal tablo açıklama ve dipnotları hakkında denetim kanıtı toplamaya yönelik denetim teknikleri uygulanmış; bu teknikler istihdam ettiğimiz bağımsız denetçilerin insiyatifine bırakılmış, ancak, duruma uygun denetim teknikleri, finansal tabloların hazırlanması ve sunumu sürecindeki iç kontrollerin etkinliği dikkate alınarak ve uygulanan muhasebe politikalarının uygunluğu değerlendirilerek belirlenmiştir. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Aşağıda belirtilen bağımsız denetim görüşünün oluşturulması için yeterli ve uygun denetim kanıtı sağlanmıştır.

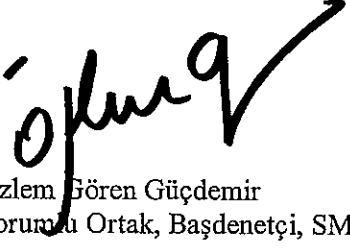
Deloitte.

Görüş:

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, bütün önemli taraflarıyla, Kaynak Finansal Kiralama A.Ş.'nin 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren döneme ait faaliyet sonuçları ile nakit akımlarını Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan yönetmelik, tebliğ ve genelgeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından yapılan açıklamalara uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmaktadır.

İstanbul, 12 Nisan 2013

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Özlem Gören Güçdemir
Sorumlu Ortak, Başdenetçi, SMMM

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş. BİLANÇOSU

AKTİF KALEMLER		BİN TÜRK LİRASI						
		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31/12/2012			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31/12/2011			
		Dipnot	TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I.	NAKİT DEĞERLER	4	-	-	-	-	-	-
II.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI K/Z'A YANSITILAN FV (Net)	5	-	-	-	-	-	-
2.1.1	Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
2.1.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV		-	-	-	-	-	-
2.1.3	Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
III.	BANKALAR	6	3	111	114	372	286	658
IV.	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR	7	-	-	-	-	-	-
V.	SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	8	-	-	-	-	-	-
VI.	FAKTORİNG ALACAKLARI	9	-	-	-	-	-	-
6.1	İskontolu Faktoring Alacakları		-	-	-	-	-	-
6.1.1	Yurt İçi		-	-	-	-	-	-
6.1.2	Yurt Dışı		-	-	-	-	-	-
6.1.3	Kazanılmamış Gelirler (-)		-	-	-	-	-	-
6.2	Diğer Faktoring Alacakları		-	-	-	-	-	-
6.2.1	Yurt İçi		-	-	-	-	-	-
6.2.2	Yurt Dışı		-	-	-	-	-	-
VII.	FİNANSMAN KREDİLERİ	10	-	-	-	-	-	-
7.1	Tüketici Kredileri		-	-	-	-	-	-
7.2	Kredi Kartları		-	-	-	-	-	-
7.3	Taksitli Ticari Krediler		-	-	-	-	-	-
VIII.	KİRALAMA İŞLEMLERİ	11	2,757	23,845	26,602	1,106	20,233	21,339
8.1	Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		2,757	23,845	26,602	149	16,919	17,068
8.1.1	Finansal Kiralama Alacakları		5,285	29,064	34,349	178	20,759	20,937
8.1.2	Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-	-	-	-
8.1.3	Diğer		-	-	-	-	-	-
8.1.4	Kazanılmamış Gelirler (-)		(2,528)	(5,219)	(7,747)	(29)	(3,840)	(3,869)
8.2	Kiralama Konusu Yapılmakta Olan Yatırımlar		-	-	-	957	-	957
8.3	Kiralama İşlemleri İçin Verilen Avanslar		-	-	-	-	3,314	3,314
IX.	TAKİPTEKİ ALACAKLAR	12	-	-	-	-	-	-
9.1	Takipteki Faktoring Alacakları		-	-	-	-	-	-
9.2	Takipteki Finansman Kredileri		-	-	-	-	-	-
9.3	Takipteki Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		150	93	243	150	97	247
9.4	Özel Karşılıklar (-)		(150)	(93)	(243)	(150)	(97)	(247)
X.	RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR	13	-	-	-	-	-	-
10.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
10.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
10.3	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
XI.	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK YATIRIMLAR (Net)	14	-	-	-	-	-	-
XII.	BAĞLI ORTAKLIKLAR (Net)	15	-	-	-	-	-	-
XIII.	İŞTİRAKLER (Net)	16	-	-	-	-	-	-
XIV.	İŞ ORTAKLIKLARI (Net)	17	-	-	-	-	-	-
XV.	MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	18	-	-	-	1	-	1
XVI.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	19	-	-	-	-	-	-
16.1	Şerefiye		-	-	-	-	-	-
16.2	Diğer		-	-	-	-	-	-
XVII.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	20	63	-	63	62	-	62
XVIII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)	21	-	-	-	-	-	-
18.1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
18.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XIX.	DİĞER AKTİFLER	22	175	-	175	86	-	86
AKTİF TOPLAMI			2,998	23,956	26,954	1,627	20,519	22,146

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş. BİLANÇOSU

PASİF KALEMLER		BİN TÜRK LİRASI						
		Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31/12/2012			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31/12/2011		
			TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I.	ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	23	-	-	-	-	-	-
II.	ALINAN KREDİLER	24	-	18,322	18,322	-	19,387	19,387
III.	FAKTORİNG BORÇLARI	25	-	-	-	-	-	-
IV.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	26	-	-	-	-	-	-
4.1	Finansal Kiralama Borçları	-	-	-	-	-	-	-
4.2	Faaliyet Kiralaması Borçları	-	-	-	-	-	-	-
4.3	Diğer	-	-	-	-	-	-	-
4.4	Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri (-)	-	-	-	-	-	-	-
V.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	27	-	-	-	-	-	-
5.1	Bonolar	-	-	-	-	-	-	-
5.2	Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler	-	-	-	-	-	-	-
5.3	Tahviller	-	-	-	-	-	-	-
VI.	MUHTELİF BORÇLAR	28	7	5,665	5,672	40	6	46
VII.	DİĞER YABANCI KAYNAKLAR	29	35	-	35	82	-	82
VIII.	RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL	30	-	-	-	-	-	-
8.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar	-	-	-	-	-	-	-
8.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar	-	-	-	-	-	-	-
8.3	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar	-	-	-	-	-	-	-
IX.	ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31	87	-	87	69	-	69
X.	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	32	73	-	73	61	-	61
10.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı	-	-	-	-	-	-	-
10.2	Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı	-	73	-	73	61	-	61
10.3	Diğer Karşılıklar	-	-	-	-	-	-	-
XI.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	20	-	-	-	-	-	-
XII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)	33	-	-	-	-	-	-
12.1	Satış Amaçlı	-	-	-	-	-	-	-
12.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin	-	-	-	-	-	-	-
XIII.	SERMAYE BENZERİ KREDİLER	34	-	-	-	-	-	-
XIV.	ÖZKAYNAKLAR	35	2,765	-	2,765	2,501	-	2,501
14.1	Ödenmiş Sermaye	-	3,000	-	3,000	3,000	-	3,000
14.2	Sermaye Yedekleri	-	-	-	-	-	-	-
14.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri	-	-	-	-	-	-	-
14.2.2	Hisse Senedi İptal Kârları	-	-	-	-	-	-	-
14.2.3	Menkul Değerler Değerleme Farkları	-	-	-	-	-	-	-
14.2.4	Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Farkları	-	-	-	-	-	-	-
14.2.5	İştirakler, Bağlı Ort. ve Birlikte Kontrol Edilen Ort. Bedelsiz Hisse Senetleri	-	-	-	-	-	-	-
14.2.6	Risken Korunma Değerleme Farkları (Etkin kısım)	-	-	-	-	-	-	-
14.2.7	Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıkların Birleşmiş Değerleme Farkları	-	-	-	-	-	-	-
14.2.8	Diğer Sermaye Yedekleri	-	-	-	-	-	-	-
14.3	Kâr Yedekleri	-	-	-	-	-	-	-
14.3.1	Yasal Yedekler	-	-	-	-	-	-	-
14.3.2	Statü Yedekleri	-	-	-	-	-	-	-
14.3.3	Olağanüstü Yedekler	-	-	-	-	-	-	-
14.3.4	Diğer Kâr Yedekleri	-	-	-	-	-	-	-
14.4	Kâr veya Zarar	-	(235)	-	(235)	(499)	-	(499)
14.4.1	Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı	-	(499)	-	(499)	(521)	-	(521)
14.4.2	Dönem Net Kâr veya Zararı	-	264	-	264	22	-	22
PASİF TOPLAMI			2,967	23,987	26,954	2,753	19,393	22,146

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş. NAZİM HESAPLAR

NAZIM HESAP KALEMLERİ		BİN TÜRK LİRASI						
		Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Carî Dönem 31/12/2012			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31/12/2011		
			TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I.	RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	
II.	RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	
III.	ALINAN TEMİNATLAR	36	1,054	-	1,054	715	236	
IV.	VERİLEN TEMİNATLAR	36	-	-	-	-	-	
V.	TAAHHÜTLER		-	-	-	-	-	
5.1	Çaylamaz Taahhütler		-	-	-	-	-	
5.2	Çaylabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	
5.2.1	Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	
5.2.1.1	Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	
5.2.1.2	Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	
5.2.2	Diğer Çaylabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	
VI.	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR		-	-	-	-	-	
6.1	Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-	-	-	
6.1.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	
6.1.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	
6.1.3	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	
6.2	Alım Satım Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	
6.2.1	Vadeli Alım-Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	
6.2.2	Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	
6.2.3	Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-	-	-	
6.2.4	Futures Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	
6.2.5	Diğer		-	-	-	-	-	
VII.	EMANET KIYMETLER	36	-	-	-	-	-	
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI			1,054	-	1,054	715	236	

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş. GELİR TABLOSU				
GELİR VE GİDER KALEMLERİ		Dipnot	BİN TÜRK LİRASI	
			Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
			01.01.2012 - 31.12.2012	01.01.2011 - 31.12.2011
I.	ESAS FAALİYET GELİRLERİ		1,841	993
I.1	FAKTÖRİNG GELİRLERİ		-	-
I.1.1	Faktöring Alacaklarından Alınan Faizler		-	-
I.1.1.1	İskontolu		-	-
I.1.1.2	Diğer		-	-
I.1.2	Faktöring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
I.1.2.1	İskontolu		-	-
I.1.2.1	Diğer		-	-
I.2	FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		-	-
I.2.1	Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		-	-
I.2.2	Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
I.3	KİRALAMA GELİRLERİ	37	1,841	993
I.3.1	Finansal Kiralama Gelirleri		1,841	993
I.3.2	Faaliyet Kiralaması Gelirleri		-	-
I.3.3	Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
II.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	38	(316)	(488)
II.1	Personel Giderleri		(174)	(309)
II.2	Kademe Tazminatı Karşılığı Gideri		(12)	(69)
II.3	Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-
II.4	Genel İşletme Giderleri		(130)	(110)
II.5	Diğer		-	-
III.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	39	5,032	9,638
III.1	Bankalardan Alınan Faizler		2	7
III.2	Ters Repo İşlemlerinden Alınan Faizler		-	-
III.3	Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	-
III.3.1	Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklardan		-	-
III.3.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV		-	-
III.3.3	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		-	-
III.3.4	Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		-	-
III.4	Temettü Gelirleri		-	-
III.5	Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		-	-
III.5.1	Türev Finansal İşlemlerden		-	-
III.5.2	Diğer		-	-
III.6	Kambiyo İşlemleri Kârı		4,947	9,364
III.7	Diğer		83	267
IV.	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	40	(1,360)	(911)
IV.1	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(1,113)	(623)
IV.2	Faktöring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-	-
IV.3	Finansal Kiralama Giderleri		-	-
IV.4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		-	-
IV.5	Diğer Faiz Giderleri		(247)	(288)
IV.6	Verilen Ücret ve Komisyonlar		-	-
V.	TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR (-)	41	(1)	(22)
VI.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	42	(4,917)	(9,250)
VI.1	Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-	-
	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV Değer		-	-
VI.1.1	Düşme Gideri		-	-
VI.1.2	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		-	-
VI.1.3	Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		-	-
VI.2	Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-
VI.2.1	Maddi Duran Varlık Değer Düşüş Giderleri		-	-
	Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-
VI.2.2	Şerefiye Değer Düşüş Gideri		-	-
VI.2.3	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-
VI.2.4	İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri		-	-
VI.2.5	Türev Finansal İşlemlerden Zarar		-	-
VI.3	Kambiyo İşlemleri Zararı		(4,917)	(9,250)
VI.5	Diğer		-	-
VII.	NET FAALİYET K/Z (I+...+VI)		279	(40)
VIII.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLAĞI		-	-
IX.	NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		-	-
X.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (VII+VIII+IX)		279	(40)
XI.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		(15)	62
XI.1	Cari Vergi Karşılığı	43	(16)	-
XI.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-
XI.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		1	62
XII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (X±XI)		264	22
XIII.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-
XIII.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-
XIII.2	Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları		-	-
XIII.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-
XIV.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-
XIV.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-
XIV.2	Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları		-	-
XIV.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-
XV.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XIII-XIV)		-	-
XVI.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-	-
XVI.1	Cari Vergi Karşılığı		-	-
XVI.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-
XVI.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-
XVII.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XV±XVI)		-	-
XVIII.	NET DÖNEM KARIZARARI (XII+XVII)		264	22
	Hisse Başına Kâr / Zarar (Bin hisse başına)	44		

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.
ÖZKAYNAKLARDA MUHASEBELEŞTİRİLEN GELİR GİDER KALEMLERİNE İLİŞKİN TABLO

ÖZKAYNAKLARDA MUHASEBELEŞTİRİLEN GELİR GİDER KALEMLERİ		BİN TÜRK LİRASI	
		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2012 - 31.12.2012	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2011 - 31.12.2011
I.	MENKUL DEĞERLER DEĞERLEME FARKLARINA SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLARDAN EKLENEN	-	-
I.1	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değerindeki Net Değişme	-	-
I.2	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değerindeki Net Değişme (Kar-Zarara Transfer)	-	-
II.	MADDİ DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	-	-
III.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	-	-
IV.	YABANCI PARA İŞLEMLER İÇİN KUR ÇEVİRİM FARKLARI	-	-
V.	NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLARA İLİŞKİN KÂR/ZARAR (Gerçeğe Uygun Değer Değişikliklerinin Etkin Kısımı)	-	-
VI.	KÂR/ZARAR (Gerçeğe Uygun Değer Değişikliklerinin Etkin Kısımı)	-	-
VII.	MUHASEBE POLİTİKASINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER İLE HATALARIN DÜZELTİLMESİNİN ETKİSİ	-	-
VIII.	TMS UYARINCA ÖZKAYNAKLARDA MUHASEBELEŞTİRİLEN DİĞER GELİR GİDER UNSURLARI	-	-
IX.	DEĞERLEME FARKLARINA AİT ERTELENMİŞ VERGİ	-	-
X.	DOĞRUDAN ÖZKAYNAK ALTINDA MUHASEBELEŞTİRİLEN NET GELİR/GİDER (I+II+...+IX)	-	-
XI.	DÖNEM KÂR/ZARARI	-	-
XII.	DÖNEME İLİŞKİN MUHASEBELEŞTİRİLEN TOPLAM KÂR/ZARAR (X+XI)	-	-

KAYNAK FİNANSAL KIRALAMA A.Ş.
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

BİN TÜRK LİRASI																	
ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER																	
	Dönem	Ödenmiş Sermaye	Ödenmiş Sermaye Düzeltme Farkı	Hisse Senedi İbraz Primleri	Hisse Senedi İbraz Karları	Yasal Yedek Akçeler	Statü Yedekleri	Ölçümlü Yedek Akçe	Diğer Yedekler	Dönem Net Karı/(Zararı)	Geçmiş Dönem Karı/(Zararı)	Menkul Değerler Değerleme Farkı	Maddi Olmayan Duran Varlık Sıfırlama	Onaklılıkların Bedelsiz Hisse Sıfırlama	Riskten Korunma Fonları	Durumlanan Faaliyetlerden BDF	Toplam Özkaynak
ÖNCEKİ DÖNEM																	
I.	Dönem Başı Bakıyesi	3.000	-	-	-	-	-	-	-	5	(526)	-	-	-	-	-	2.479
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1	Hisselerin Düzeltilmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Yeni Bakıye (I+II)	3.000	-	-	-	-	-	-	-	5	(526)	-	-	-	-	-	2.479
Dönem İçindeki Değişimler																	
IV.	Birleşmeden Kaynaklanan Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V.	Riskten Korunma İşlemlerinden Değerleme Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.1	Nakit Akış Riskinden Korunma	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.2	Yurtiçindeki Net Yatırım Riskinden Korunma	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI.	Menkul Değerler Değerleme Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII.	Model Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.	İştirakler, Bağlı Ort. ve İş Ortaklıklarından Bedelsiz Hisse Senetleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.	Menkul Değerler Değerleme Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.	Kur Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI.	Varlıklardan Etkilen Çıkarılmasından Kaynaklanan Değişiklik	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII.	Varlıklardan Yeniden Sınıflandırılmasından Kaynaklanan Değişiklik	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIII.	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIV.	Hisse Senedi İhracı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV.	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XVI.	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahvil	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XVII.	Sermaye Benzeri Krediler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XVIII.	Dönem Net Karı veya Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	22	-	-	-	-	-	-	22
XIX.	Kâr Dağılımı	-	-	-	-	-	-	-	-	(5)	5	-	-	-	-	-	-
19.1	Dağılımı Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19.3	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	(5)	5	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakıyesi (I+II+III+...+XVII+XIX)																	
CARİ DÖNEM																	
(01/01/2012-31/12/2012)																	
Önceki Dönem Sonu Bakıyesi																	
II.	Dönem İçindeki Değişimler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Birleşmeden Kaynaklanan Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1	Riskten Korunma İşlemlerinden Değerleme Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2	Nakit Akış Riskinden Korunma	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.3	Yurtiçindeki Net Yatırım Riskinden Korunma	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	Menkul Değerler Değerleme Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V.	Model Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI.	İştirakler, Bağlı Ort. ve İş Ortaklıklarından Bedelsiz Hisse Senetleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII.	Menkul Değerler Değerleme Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.	Kur Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.	Varlıklardan Etkilen Çıkarılmasından Kaynaklanan Değişiklik	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.	Varlıklardan Yeniden Sınıflandırılmasından Kaynaklanan Değişiklik	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI.	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII.	Hisse Senedi İhracı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIII.	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIV.	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahvil	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XV.	Sermaye Benzeri Krediler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XVI.	Dönem Net Karı veya Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	264	22	-	-	-	-	-	264
XVII.	Kâr Dağılımı	-	-	-	-	-	-	-	-	(22)	-	-	-	-	-	-	-
17.1	Dağılımı Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17.3	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	(22)	22	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakıyesi (I-II-III-...+XV+XVI+XVII)																	
2.765																	

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş. NAKİT AKIŞ TABLOSU

		BİN TÜRK LİRASI	
	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2012 - 31.12.2012	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2011 - 31.12.2011
A. ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
1.1 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı (+)		3,347	(1,616)
1.1.1 Alınan Faizler Kiralama Gelirleri (+)		1,367	540
1.1.2 Kiralama Giderleri (-)		-	-
1.1.3 Alınan Temettümler (+)		-	-
1.1.4 Alınan Ücret ve Komisyonlar (+)		-	-
1.1.5 Elde Edilen Diğer Kazançlar (+)		85	274
1.1.6 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar (+)		-	-
1.1.7 Personelo ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler (-)		(174)	(309)
1.1.8 Ödenen Vergiler (-)		(11)	(1)
1.1.9 Diğer (+ -)		2,080	(2,120)
1.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim		(3,953)	2,204
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net Artış Azalış (+ -)		-	-
1.2.1 Finansman Kredilerindeki Net Artış Azalış (+ -)		-	-
1.2.1 Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net Artış Azalış (+ -)		(8,408)	(13,563)
1.2.2 Diğer Aktiflerde Net Artış Azalış (+ -)		(91)	19
1.2.3 Faktoring Borçlarındaki Net Artış Azalış (+ -)		-	-
1.2.3 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış Azalış (+ -)		-	-
1.2.4 Alınan Kredilerdeki Net Artış Azalış (+ -)		1,065	16,463
1.2.5 Vadeli Gelmiş Borçlarda Net Artış Azalış (+ -)		-	-
1.2.6 Diğer Borçlarda Net Artış Azalış (+ -)		3,481	(715)
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+ -)		(606)	588
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
2.1 İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları (-)		-	-
2.2 Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları (+)		-	-
2.3 Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller (-)		-	-
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller (+)		72	-
2.5 Elde Edilen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar (-)		-	-
2.6 Elden Çıkarılan Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar (+)		-	-
2.7 Satın Alınan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar (-)		-	-
2.8 Satılan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar (+)		-	-
2.9 Diğer (+ -)		-	-
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+ -)		72	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit (+)		-	-
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı (-)		-	-
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları (+)		-	-
3.4 Temettü Ödemeleri (-)		-	-
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler (-)		-	-
3.6 Diğer (+ -)		-	-
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit (+ -)		-	-
IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi (+ -)		(10)	30
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış Azalış (-) (I+II+III+IV)		(544)	618
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar (+)		658	40
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar (V+VI)		114	658

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş. KÂR DAĞITIM TABLOSU

BİN TÜRK LİRASI		
	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2012 - 31.12.2012	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2011 - 31.12.2011
I. DÖNEM KÂRININ DAĞITIMI (*)		
1.1 DÖNEM KÂRI	279	(40)
1.2 ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)	-	-
1.2.1 Kurumlar Vergisi (Gelir Vergisi)	(16)	-
1.2.2 Gelir Vergisi Kesintisi	-	-
1.2.3 Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler (**)	1	62
A. NET DÖNEM KÂRI (1.1-1.2)	264	22
1.3 GEÇMİŞ DÖNEMLER ZARARI (-)	-	-
1.4 BİRİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	-	-
1.5 KURULUŞTA BIRAKILMASI VE TASARRUFU ZORUNLU YASAL FONLAR (-)	-	-
B. DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KÂRI [(A)-(1.3+1.4+1.5)]		22
1.6 ORTAKLARA BİRİNCİ TEMETTÜ (-)	-	-
1.6.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.6.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.6.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
1.6.4 Kâra İştirakli Tahvillere	-	-
1.6.5 Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
1.7 PERSONELE TEMETTÜ (-)	-	-
1.8 YÖNETİM KURULUNA TEMETTÜ (-)	-	-
1.9 ORTAKLARA İKİNCİ TEMETTÜ (-)	-	-
1.9.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.9.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.9.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
1.9.4 Kâra İştirakli Tahvillere	-	-
1.9.5 Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
1.10 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	-	-
1.11 STATÜ YEDEKLERİ (-)	-	-
1.12 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	-	-
1.13 DİĞER YEDEKLER	-	-
1.14 ÖZEL FONLAR	-	-
II. YEDEKLERDEN DAĞITIM		
2.1 DAĞITILAN YEDEKLER	-	-
2.2 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEKLER (-)	-	-
2.3 ORTAKLARA PAY (-)	-	-
2.3.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
2.3.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
2.3.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
2.3.4 Kâra İştirakli Tahvillere	-	-
2.3.5 Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
2.4 PERSONELE PAY (-)	-	-
2.5 YÖNETİM KURULUNA PAY (-)	-	-
III. HİSSE BAŞINA KÂR		
3.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (tam TL) (Bin hisse başına)	-	-
3.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%) (Bin hisse başına)	-	-
3.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL)	-	-
3.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
IV. HİSSE BAŞINA TEMETTÜ		
4.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL)	-	-
4.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
4.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL)	-	-
4.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-

(*) Finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla Şirket'in Genel Kurul toplantısı henüz gerçekleşmediğinden kar dağıtım kararıylaştırılmamıştır.

(**) Diğer vergi ve yasal yükümlülükler kar dağıtımına konu edilmeyen ertelenmiş vergi gelirlerini içermektedir.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kaynak Finansal Kiralama Anonim Şirketi ("Şirket"), Başbakanlık Hazine ve Dış Ticaret Müsteşarlığı'ndan alınan faaliyet iznine istinaden 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu hükümleri çerçevesinde Türkiye'de faaliyet göstermek amacıyla 11 Kasım 2005 tarihli 6433 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayınlanarak kurulmuştur. Şirket makine, ekipman, kara ve deniz nakil vasıtaları ve diğer sabit kıymetlerin finansal kiralaması konusunda faaliyet göstermektedir.

Adı Soyadı / Unvanı	31 Aralık 2012 (*)		31 Aralık 2011	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Kökler Yatırım Holding A.Ş.	%45	1.350	-	-
Üs Holding A.Ş.	%45	1.350	-	-
Yıldız Holding A.Ş.	-	-	%45	1.350
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	%45	1.350

(*) Şirket ortaklık yapısı hakkında 2012 yılında Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş., ve Yıldız Holding A.Ş. sahip olduğu tüm hisseleri Üs Holding A.Ş.'ne ve Kökler Yatırım Holding A.Ş.'ye satmak üzere işlemlere başlamışlardır. Devir işlemleri ile ilgili olarak BDDK onay süreci bu rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

Şirket'in merkezi Küçükbakkalköy Mahallesi Vedat Günyol Caddesi Demir Sokak No: 1/A Piyale İş Merkezi Kat:2 Ataşehir - İstanbul adresindedir. Şirket'in ayrıca şubesi bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla personel sayısı 7'dir (31 Aralık 2011: 7).

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 12 Nisan 2013 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Ödenecek Temettü

Rapor tarihi itibarıyla Genel Kurul'un almış olduğu herhangi bir temettü kararı bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla Genel Kurul'un almış olduğu herhangi bir temettü kararı bulunmamaktadır).

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMA ESASLARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket faaliyetlerini 17 Mayıs 2007 tarihli ve 26525 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi ile Kamuya Açıklanacak Finansal Tabloların Biçim ve İçeriği Hakkında Tebliğ kapsamında Türkiye Muhasebe Standartlarına Uygun olarak muhasebeleştirmektedir. Ayrıca, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 9 Ocak 2009 tarih ve 1/33 sayılı kararı uyarınca, finansal tablolarını Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından belirlenen formatlara uygun olarak hazırlamaktadır.

Şirket, buna ek olarak faaliyetlerinin muhasebeleştirilmesinde, 10 Ekim 2006 tarihli ve 26315 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğe dayanılarak hazırlanan ve 20 Temmuz 2007 tarihli ve 26588 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Alacakları için Ayrılacak Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ hükümlerini uygulamaktadır.

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

Kullanılan Para Birimi

Finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlarda yer alan tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Düzeltmeleri

Finansal 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.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından önceki dönem pasif tablosunda, özkaynaklarda muhasebeleştirilen gelir gider kalemlerine ilişkin tabloda, nazım tablosunda ve nakit akım tablosunda sınıflamalar yapılmıştır.

2.2 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOTE 2 – FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMA ESASLARI (Devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar cari yılda Şirket tarafından uygulanmış ve bu finansal tablolarda raporlanan tutarlara ve yapılan açıklamalara etkisi olmuştur. Bu finansal tablolarda uygulanmış fakat raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmayan diğer standart ve yorumların detayları da ayrıca bu bölümün ilerleyen kısımlarında açıklanmıştır.

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

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.

(c) 2012 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar cari yılda Şirket tarafından benimsenerek finansal tablolarında uygulanmıştır. Standartların cari ve önceki yıllar finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır, fakat gelecekte yapılacak işlemlerin muhasebeleştirilmesini etkileyebilecektir.

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

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

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMA ESASLARI (Devamı)

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

(c) 2012 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

UFRS 7 (Değişiklikler) Sunum – Finansal varlıkların transferi

UFRS 7'de yapılan değişiklikler, finansal varlıkların transferine ilişkin dipnot açıklamalarını arttırmayı amaçlamıştır. UFRS 7'ye yapılan değişiklikler finansal varlıkların transferini içeren işlemlere ilişkin ek dipnot yükümlülükleri getirmektedir. Bu değişiklikler bir finansal varlık transfer edildiği halde transfer edenin hala o varlık üzerinde etkisini bir miktar sürdürdüğünde maruz kalınan riskleri daha şeffaf olarak ortaya koyabilmek adına düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ayrıca finansal varlık transferlerinin döneme eşit olarak yayılmadığı durumlarda ek açıklamalar gerektirmektedir.

UFRS 7'ye yapılan bu değişiklikler Şirket'in dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. Fakat gelecek dönemlerde Şirket diğer türlerde finansal varlık transferi işlemleri yaparsa, bu transferlere ilişkin verilecek dipnotlar etkilenebilecektir.

(d) 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:

UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu¹</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Karşılaştırmalı Bilgi Sunumuna İlişkin Yükümlülüklerin Netleştirilmesi²</i>
UFRS 9	<i>Finansal Araçlar⁵</i>
UFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar³</i>
UFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar³</i>
UFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar³</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri³</i>
UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi³</i>
UFRS 9 ve UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>UFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi⁵</i>
UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 (Değişiklikler)	<i>Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Kuralları³</i>
UMS 19 (2011)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar³</i>
UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar³</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar³</i>
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi⁴</i>
UFRS'lere Yapılan Değişiklikler	<i>UMS 1'e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler 2009/2011 Dönemi³</i>
UFRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri³</i>

¹ 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

² Mayıs 2012'de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*'nin bir parçası olarak 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

³ 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

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

⁵ 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMA ESASLARI (Devamı)

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

(d) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki 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)

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.

UFRS 9 Finansal Araçlar

Kasım 2009’da yayımlanan 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.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMA ESASLARI (Devamı)

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

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

•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 tamamlanmaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün 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 yayınlanmıştır.

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 10, UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar standardının konsolide finansal tablolar ile ilgili kısmının yerine getirilmiştir. UFRS 10'un yayımlanmasıyla 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 unsur içererek 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.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMA ESASLARI (Devamı)

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

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

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 standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Erken uygulama opsiyonu ancak bu beş standardın aynı anda uygulanması şartıyla mümkündür. Şirket yönetimi söz konusu standartların finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde herhangi bir etkisi olmayacağını düşünmektedir.

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.

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

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

UFRS 7 ve UMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ve Bunlarla İlgili Açıklamalar

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.

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.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMA ESASLARI (Devamı)

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

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

UFRS 7'deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Bu değişiklikler tüm karşılaştırılabilir dönemler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Ancak, UMS 32'deki değişiklikler geriye dönük olarak uygulanması şartı ile 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olacaktır.

Şirket yönetimi UFRS 7 ve UMS 32'deki değişikliklerin uygulanmasının finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesiyle ilgili olarak gelecek dönemlerde daha fazla açıklama yapılması gerektireceğini düşünmektedir.

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. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanuncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

Mayıs 2012'de yayımlanan Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi

Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi birçok UFRS'ye yapılan değişiklikleri içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. UFRS'lere yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- UMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar; ve
- UMS 32 (Değişiklikler) Finansal Araçlar: Sunum

UMS 16 (Değişiklikler)

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

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. Şirket yönetimi UMS 32'deki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını düşünmektedir.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMA ESASLARI (Devamı)

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

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

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri'nde yer alan açıklamalar maden üretimi sırasında oluşan yerüstü maden faaliyetleri ile ilgili atık temizleme maliyetleri (üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri) için geçerlidir. İlgili yorum uyarınca madene erişimi sağlayan bu atık temizleme faaliyetine (dekapaj) ilişkin maliyetler belirli kurallara uyulması şartıyla duran varlık olarak (dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlık) muhasebeleştirilir. Devam eden olağan işletme dekapaj faaliyetleri ile ilişkili maliyetler ise UMS 2 Stoklar standardı uyarınca muhasebeleştirilir. Dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlıklar mevcut bir varlığın iyileştirilmesi ya da ilavesi olarak muhasebeleştirilir ve mevcut varlığın oluşturduğu kısmın özelliklerine bağlı olarak maddi duran ya da maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılır.

UFRYK 20 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. UFRYK 20'yi ilk defa uygulayan işletmeler için özel geçiş hükümleri bulunmaktadır. Ancak, sunulan en erken dönemde ya da bu tarih sonrasında oluşan üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri için UFRYK 20'de belirtilen açıklamalar uygulanmalıdır. Bu tür faaliyetler gerçekleştirilmediğinden Şirket yönetimi UFRYK 20'nin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi olmayacağını düşünmektedir.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMA ESASLARI (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Kiralama İşlemleri

Kiralama -kiralayan durumunda Şirket

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Finansal kiralamada, kiralama konusu varlık, net kira yatırıma eşit bir alacak olarak finansal tablolarda izlenir. Finansal kiralama ile ilgili finansman geliri, finansal kiralama kapsamındaki net yatırıma sabit bir dönemsel getiri getirecek şekilde belirlenir. Alınan kira ödemeleri, anapara ve kazanılmamış finansman gelirlerini azaltacak şekilde brüt kira yatırımının tutarından düşülür.

Kazanılmamış finansman geliri, brüt kira yatırımı ile kiralamadaki zımni faiz oranı üzerinden brüt yatırımın bugünkü değeri arasındaki farktır. Zımni faiz oranı, kiralamanın başlangıcı itibarıyla, asgari kira ödemeleri ile garanti edilmemiş hurda değer toplamını, kiralanan varlığın makul değeri ile başlangıç maliyetlerinin toplamına eşitleyen iskonto oranıdır.

Kiralama -kiracı durumunda Şirket

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemleri, finansal kiralama olarak sınıflandırılırken diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan ana para ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan ana para bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Şirket'in yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü gelir tablosuna kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMA ESASLARI (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortisman tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dâhil edilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Tüm finansman giderleri, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte ve gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMA ESASLARI (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklarda gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar bulunmamaktadır.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır. 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla vadesine kadar elde tutulacak finansal varlıklar bulunmamaktadır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir. 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıklar bulunmamaktadır.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMA ESASLARI (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfâ edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşüktür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfâ edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir. Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMA ESASLARI (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar. 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler bulunmamaktadır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile Türk Lirası'na çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda Türk Lirası'na çevrilmektedirler. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilerek ifade edilmektedir.

Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kazanç, net dönem karının, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediği için hisse başına kazanç hesaplaması sunulmamaktadır.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMA ESASLARI (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Finansal Kiralama Alacakları İçin Ayrılacak Özel Karşılıklar

Tahsili ileride şüpheli olabilecek finansal kiralama alacakları için karşılık ayrılmakta ve gider yazılmak suretiyle cari dönem karından düşülmektedir. Takipteki alacaklar karşılığı, mevcut finansal kiralama alacaklarıyla ilgili ileride çıkabilecek muhtemel zararları karşılamak amacıyla, Şirket'in kredi portföyü, kalite ve risk açısından değerlendirilerek, ekonomik koşulları ve diğer etkenleri ve ilgili mevzuatı da göz önüne alarak ayırdığı tutardır.

Şirket, 1 Ocak 2008'den itibaren geçerli olmak üzere, 20 Temmuz 2007 tarihli ve 26588 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Alacakları İçin Ayrılacak Karşılıklara ilişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ kapsamında, tahsili vadesinden itibaren 150 günden fazla geciken ancak 240 günü geçmeyen finansal kiralama alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %20'si oranında, tahsili vadesinden itibaren 240 günden fazla geciken ancak 360 günü geçmeyen finansal kiralama alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %50'si oranında ve tahsili vadesinden itibaren 1 yıldan fazla gecikmiş olan finansal kiralama alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, %100'ü oranında özel karşılık ayırır.

Tahsili 360 günden az gecikmiş olan finansal kiralama alacakları Takipteki Alacaklar altında bulunan Tasfiye Olunacak Alacaklar olarak, tahsili 1 yıldan fazla gecikmiş olan finansal kiralama alacakları ise Zarar Niteliğindeki Alacaklar olarak sınıflandırılır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket'in, Türkiye'de ve sadece finansal kiralama alanında faaliyet göstermesi sebebiyle finansal bilgiler bölümlere göre raporlanmamıştır.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMA ESASLARI (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN HAZIRLANMA ESASLARI (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

NOT 3 – FAALİYET BÖLÜMLERİ

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

NOT 4 – NAKİT DEĞERLER

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	TP	YP	TP	YP
Kasa ve efektif deposu	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

NOT 5 – GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 – Bulunmamaktadır).

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 – BANKALAR

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	TP	YP	TP	YP
Vadesiz mevduat	3	111	12	286
Vadeli mevduat	-	-	360	-
Toplam	3	111	372	286

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla banka mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vadeli mevduat bulunmamaktadır. Vadeli mevduatın 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2011
TL	%8	2 Ocak 2012	360
			360

Nakit ve nakit benzeri kalemleri oluşturan unsurların bilançoda kayıtlı tutarları ile nakit akım tablosunda kayıtlı tutarları arasındaki mutabakatı:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Vadesiz mevduat	114	298
Vadeli mevduat (1 aya kadar) (reeskont hariç) (*)	-	360
	114	658

(*) Cari dönem vadeli mevduat reeskont tutarı Bin TL altında gerçekleşmiştir.

NOT 7 – TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 – Bulunmamaktadır).

NOT 8 – SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 – Bulunmamaktadır).

NOT 9 – FAKTORİNG ALACAKLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 – Bulunmamaktadır).

NOT 10 – FİNANSMAN KREDİLERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 – Bulunmamaktadır).

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Faturalanmış finansal kiralama alacakları	-	11
Faturalanmamış kiralama alacakları	34.349	20.926
Kazanılmamış faiz gelirleri (-)	(7.747)	(3.869)
Kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar (*)	-	957
Kiralama işlemleri için verilen avanslar	-	3.314
Toplam	26.602	21.339

(*) Şirket, yaptığı finansal kiralama sözleşmelerine istinaden yurtdışı ve yurtiçi satıcılardan makine ve teçhizat satın almaktadır. 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, satın alınmış ve ödemesi yapılmış ancak ödeme planına bağlanmamış makine ve teçhizatların maliyeti ve ek giderleri bu kalemdedir.

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla finansal kiralama alacaklarının, takipteki alacaklar ile birlikte, vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
2012	-	2.992
2013	2.934	1.213
2014	2.581	1.278
2015	3.635	949
2016	13.353	10.625
2017	4.057	-
2018	38	-
Faturalanmış tutar	-	11
Vadesi geçmiş faturalanmamış tutar	243	247
Toplam	26.845	17.315

Yapılmakta olan yatırımlar ve verilen sipariş avanslarında bekleyen tutarlar henüz ödeme planına bağlanmadığından vade dağılımına dâhil edilmemiştir.

31 Aralık 2012 itibarıyla, finansal kiralama işlemlerinin etkin faiz oranı ABD Doları için %8,20 Avro için %8,50 (31 Aralık 2011 ABD Doları ve Avro için : %6,33), TL için %18,30'dır (31 Aralık 2011: %11).

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla finansal kiralama alacaklarının (takipteki kiralama işlemlerinden alacaklar hariç) ilgili döviz cinslerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2012				
Döviz Cinsi	Anapara Döviz Tutarı	Anapara (Net)	Kazanılmamış Faiz Döviz Tutarı	Kazanılmamış Faiz
ABD Doları	13.162	23.463	2.877	5.129
Avro	162	382	38	90
TL	2.757	2.757	2.528	2.528
Toplam		26.602		7.747

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.**31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 – KİRALAMA İŞLEMLERİ (Devamı)

31 Aralık 2011				
Döviz Cinsi	Anapara Döviz Tutarı	Anapara (Net)	Kazanılmamış Faiz Döviz Tutarı	Kazanılmamış Faiz
ABD Doları	8.108	15.314	1.990	3.757
Avro	657	1.605	34	83
TL	149	149	29	29
Toplam		17.068		3.869

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Şirket'in takipteki kiralama işlemlerinden alacaklar dahil sabit ve değişken faizli finansal kiralama alacaklarının ve takipteki alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Sabit faizli	26.845	17.315
Değişken faizli	-	-
Toplam	26.845	17.315

Şirket'in takipteki alacakları dışında kalan finansal kiralama alacaklarına ilişkin edindiği teminatlar aşağıdaki gibi olup, teminat tutarları hesaplanırken teminat tutarının alacak tutarını aşması durumunda, sadece alacak tutarına karşılık gelen kısmı dikkate alınmıştır.

Teminat Bilgileri:	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Finansal kiralama konusu ekipmanlar (ikinci el değeri)	22.335	17.805
Toplam	22.335	17.805

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in finansal kiralama alacakları içerisinde yer alan gecikme vadesi 150 günün altında olup değer düşüklüğüne uğramayan alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
30 Güne kadar	-	11
30 – 60 gün arası	-	-
60 – 90 gün arası	-	-
90 – 150 gün arası	-	-
Vadesi geçmiş kısım	-	11
Vadesi gelmemiş kısım	-	1.602
Toplam	-	1.613

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklara ilişkin teminat bilgileri aşağıdaki gibidir:

Teminat Bilgileri:	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Finansal kiralama konusu ekipmanlar (ikinci el değeri)	-	2.479
Toplam	-	2.479

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 – KİRALAMA İŞLEMLERİ (Devamı)

Şirket, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten bilanço tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Şirket az sayıda müşteriyle çalıştığından dolayı Şirket'in kredi riski bazı sektörlerde yoğunlaşmış durumdadır. Fakat müşterilerinin büyük bir kısmının ilişkili taraf olmasından dolayı önemli bir kredi riski bulunmamaktadır.

Şirket alacaklarına ilişkin doğmuş veya doğması beklenen zararlarını, 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından yayınlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Alacakları için Ayrılacak Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" esaslarına uygun olarak hesaplamakta ve muhasebeleştirmektedir.

NOT 12 – TAKİPTEKİ ALACAKLAR

Şirket'in takipteki kiralama işlemlerinden alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Tasfiye olunacak alacaklar (151 – 240 gün arası gecikmiş)	-	-
Tasfiye olunacak alacaklar (241 – 360 gün arası gecikmiş)	-	-
Zarar niteliğindeki alacaklar (360 gün üzeri gecikmiş)	247	249
Kazanılmamış gelirler (-)	(4)	(2)
Takipteki kiralama işlemlerinden alacaklar	243	247
Özel karşılıklar (-)	(243)	(247)
Takipteki alacaklar, net	-	-

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla takipteki finansal kiralama alacaklarına ilişkin alınan teminatların karşılık hesaplamasında dikkate alınan tutarları aşağıdaki gibidir:

Teminat Bilgileri:	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Finansal kiralama konusu gayrimenkul ve ekipmanlar	208	220
Toplam	208	220

Takipteki finansal kiralama alacakları karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2012	1 Ocak- 31 Aralık 2011
Dönem başındaki karşılık	247	225
Ayrılan karşılık	1	22
Tahsilatlar ve karşılık iptalleri	(5)	-
Dönem sonundaki karşılık	243	247

NOT 13 – RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011– Bulunmamaktadır).

NOT 14 – VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK YATIRIMLAR (NET)

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011– Bulunmamaktadır).

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.**31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 15 – BAĞLI ORTAKLIKLAR (NET)

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 – Bulunmamaktadır).

NOT 16 – İŞTİRAKLER (NET)

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 – Bulunmamaktadır).

NOT 17 – İŞ ORTAKLIKLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011– Bulunmamaktadır).

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (NET)

a) Maddi varlıkların 1 Ocak 2012 – 31 Aralık 2012 dönemindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2012	Giriş	Çıkış	31Aralık 2012
Taşıtlar	92	-	(92)	-
Döşeme ve demirbaşlar	1	-	-	1
Toplam	93	-	(92)	1

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2012	Dönem gideri	Çıkış	31Aralık 2012
Taşıtlar	(92)	-	92	-
Döşeme ve demirbaşlar	-	(1)	-	(1)
Toplam	(92)	(1)	92	(1)
Net Defter Değeri	-			-

b) Maddi duran varlıkların 1 Ocak 2011 – 31 Aralık 2011 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2011	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2011
Taşıtlar	92	-	-	92
Döşeme ve demirbaşlar	1	-	-	1
Toplam	93	-	-	93

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2011	Dönem gideri	Çıkış	31 Aralık 2011
Taşıtlar	(76)	(16)	-	(92)
Döşeme ve demirbaşlar	-	-	-	-
Toplam	(76)	(16)	-	(92)
Net Defter Değeri	17			1

Şirket'in maddi varlıklarının amortismanında kullandığı faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

Döşeme ve demirbaşlar 5 yıl

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (NET)

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2012– Bulunmamaktadır).

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 20 – ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / BORCU

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir:

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2011 :%20). 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kıdem tazminatı karşılığı	12	10
Kullanılmamış izin karşılığı	2	2
Finansal kiralama alacakları karşılığı	49	50
Toplam	63	62

Ertelenmiş vergi varlığı (net)	63	62
---------------------------------------	-----------	-----------

NOT 21 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (NET)

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011– Bulunmamaktadır).

NOT 22 – DİĞER AKTİFLER

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	TP	YP	TP	YP
Diğer alacaklar (*)	158	-	82	-
Peşin ödenmiş giderler	6	-	4	-
Peşin ödenmiş vergiler	11	-	-	-
Toplam	175	-	86	-

(*) Diğer alacaklar bakiyesi başlıca FFK Fon Finansal Kiralama A.Ş.'ye ve Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye kesilen personel hizmet faturalarından oluşmaktadır.

NOT 23 – ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 – Bulunmamaktadır).

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.**31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 – ALINAN KREDİLER

31 Aralık 2012			
	TP	YP	Toplam
<u>Kısa Vadeli Krediler</u>			
Kısa vadeli krediler	-	17.826	17.826
Uzun vadeli kredilerin cari dönem taksitleri	-	-	-
Toplam	-	17.826	17.826
Kredi faiz reeskontları	-	496	496
Toplam	-	18.322	18.322

31 Aralık 2011			
	TP	YP	Toplam
<u>Kısa Vadeli Krediler</u>			
Kısa vadeli krediler	-	-	-
Uzun vadeli kredilerin cari dönem taksitleri	-	-	-
Toplam	-	-	-
<u>Uzun Vadeli Krediler</u>			
	-	18.889	18.889
		18.889	18.889
Kredi faiz reeskontları	-	498	498
Toplam	-	19.387	19.387

Kredilerin Geri Ödeme Vadeleri:	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
1 yıl içinde ödenecekler	17.826	-
1-2 yıl içinde ödenecekler	-	18.889
Kredi faiz reeskontları	496	498
Toplam	18.322	19.387

Kredilerin 31 Aralık 2012 (31 Aralık 2011: Bulunmamaktadır) tarihi itibarıyla para cinslerine göre detayları aşağıda bulunmaktadır:

Döviz Cinsi	% Faiz Oranı	Döviz Tutarı	31 Aralık 2012
ABD Doları	%5,10	10.000	17.826
Kredi faiz reeskontları			496
Toplam			18.322

Döviz Cinsi	% Faiz Oranı	Döviz Tutarı	31 Aralık 2011
ABD Doları	%5,51	10.000	18.889
Kredi faiz reeskontları			498
Toplam			19.387

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 – ALINAN KREDİLER (Devamı)

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	TP	YP	TP	YP
Değişken faizli	-	18.322	-	19.387
	-	18.322	-	19.387

Şirket'in borçlarının gerçeğe uygun değeri Not 46'da verilmiştir.

NOT 25 – FAKTORİNG BORÇLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 – Bulunmamaktadır).

NOT 26 – KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 – Bulunmamaktadır).

NOT 27 – İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (NET)

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 – Bulunmamaktadır).

NOT 28 – MUHTELİF BORÇLAR

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla muhtelif borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	TP	YP	TP	YP
Ticari borçlar (*)	7	-	40	6
Ortaklara borçlar (**)	-	5.665	-	-
Toplam	7	5.665	40	6

(*) Şirket'in ticari borçlarının büyük kısmı finansal kiralama konusu varlıkların satın alınımından kaynaklanmaktadır.

(**) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ortaklara borçlar ilişkili taraflardan Yıldız Holding A.Ş'ye aittir..

NOT 29 – DİĞER YABANCI KAYNAKLAR

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	TP	YP	TP	YP
Personele borçlar	35	-	82	-
Toplam	35	-	82	-

NOT 30 – RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011 – Bulunmamaktadır).

NOT 31 – ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek ücret gelir vergisi stopajı	33	50
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	12	9
Ödenecek KDV	42	10
Toplam	87	69

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 32 – BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla çalışan hakları yükümlülüğü karşılığının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kıdem tazminatı karşılığı	61	49
İzin karşılığı	12	12
Toplam	73	61

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.033,98 tam TL (2011: 2.805,04 tam TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %5 enflasyon ve %8,75 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,57 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2011: %5,1 enflasyon, %10 iskonto oranı, %4,66 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılma neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan 3.129,25TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
Dönem başı, 1 Ocak	49	4
Hizmet maliyeti	10	69
Faiz maliyeti	2	-
Dönem içerisinde yapılan ödemeler (-)	-	(24)
Dönem sonu, 31 Aralık	61	49

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 32 – BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI (Devamı)

İzin karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
Dönem başı, 1 Ocak	12	-
Dönem gideri	-	52
Dönem içerisinde yapılan ödemeler (-)	-	(40)
Dönem sonu, 31 Aralık	12	12

NOT 33 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (NET)

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011– Bulunmamaktadır).

NOT 34 – SERMAYE BENZERİ KREDİLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011– Bulunmamaktadır).

NOT 35 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla hissedarlar ve hisse dağılımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Kökler Yatırım Holding A.Ş. (*)	45	1.350	-	-
Yıldız Holding A.Ş. (*)	-	-	45	1.350
Üs Holding A.Ş. (*)	45	1.350	-	-
Gözde GSYO A.Ş. (*)	-	-	45	1.350
Murat Ülker	4	120	4	120
Ahsen Özokur	3	90	3	90
Adnan Ağaoğlu	3	90	3	90
Ahmet Özokur	-	<1	-	<1
Hüseyin Avni Metinkale	-	<1	-	<1
Toplam	100	3.000	100	3.000

(*) Şirket ortaklık yapısı hakkında 2012 yılında Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş., ve Yıldız Holding A.Ş. sahip olduğu tüm hisseleri Üs Holding A.Ş.'ne ve Kökler Yatırım Holding A.Ş.'ye satmak üzere işlemlere başlamışlardır. Devir işlemleri ile ilgili olarak BDDK onay süreci bu rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

Şirket'in tescil edilmiş sermayesi beheri 1 Kr değerinde 3.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Şirket'in sermayeyi temsil eden imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

b) Sermaye Yedekleri

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2011– Bulunmamaktadır).

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 35 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

c) Kar Yedekleri

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

İkinci tertip kanuni yedek akçe ise, %5 birinci tertip kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan kar, dağıtımına tabi tutulacaksa bu kısım üzerinden sınırsız olarak %10 oranında ayrılır. İkinci tertip kanuni yedek akçe Şirket'in zararlarına karşı kullanılabilir.

31 Aralık 2012 itibarıyla Şirket'in kar yedekleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2011– Bulunmamaktadır).

d) Geçmiş Dönem Karı / (Zararı)

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 499 TL tutarında geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2011– 521 TL).

NOT 36 – NAZIM HESAPLAR

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Teminat çekleri / senetleri	592	846
Kefalet	462	105
Toplam	1.054	951

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla verilen teminatlar bulunmamaktadır.

NOT 37 – ESAS FAALİYET GELİRLERİ

Kiralama Gelirleri

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, kiralama gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Finansal kiralama gelirleri	1.841	993
Toplam	1.841	993

NOT 38 – ESAS FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Personel giderleri	174	309
Genel işletme giderleri	130	110
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	12	69
Toplam	316	488

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.**31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 38 – ESAS FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

Genel işletme giderleri ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Vergi, resim ve harç giderleri	39	37
Bakım onarım giderleri	22	21
Danışmanlık / müşavirlik giderleri	12	13
Büro ve kırtasiye giderleri	7	8
Amortisman giderleri	1	16
Diğer	49	15
Toplam	130	110

NOT 39 – DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Bankalardan alınan faizler	2	7
Kambiyo işlemleri kârı	4.947	9.364
Diğer (*)	83	267
Toplam	5.032	9.638

(*) Diğer kalemi, diğer faiz gelirleri ve temerrüt faizlerine ilişkin gelirlerden oluşmaktadır.

NOT 40 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Kullanılan kredilere verilen faizler	1.113	623
Diğer faiz giderleri (*)	247	288
Toplam	1.360	911

(*) FFK Fon Finansal Kiralama A.Ş. ve Yıldız Holding A.Ş. ile ilgili finansman giderleri Kaynak Finansal Kiralama A.Ş. 'nin bahsi geçen şirketlerden dönem içinde kullanmış olduğu fonlara ait hesaplanan faiz tutarlarıdır.

NOT 41 – TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Özel karşılık giderleri	(1)	(22)
Toplam	(1)	(22)

NOT 42 – DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Kambiyo işlemleri zararı	(4.917)	(9.250)
Toplam	(4.917)	(9.250)

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 43 – VERGİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Gelir tablosundaki vergi karşılığı		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(16)	-
Ertelenmiş vergi geliri	1	62
	(15)	62

Dönem vergi gelirinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Vergi öncesi (kar) / zarar	279	(40)
Vergi oranı ile hesaplanan vergi (% 20)	(56)	8
Vergi etkisi:		
- KKEG ve diğer vergiden indirilemeyen / ilave edilen giderlerin etkisi	41	(5)
	(15)	3
Ayrılan (karşılık) /iptali	-	59
	(15)	62

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2012 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2011: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2012 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2011: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 44 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Şirket'in hisse senetleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

NOT 45 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ortaklık yapısı hakkında 2012 yılında Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş., ve Yıldız Holding A.Ş. sahip olduğu tüm hisseleri Üs Holding A.Ş.'ne ve Kökler Yatırım Holding A.Ş.'ye satmak üzere işlemlere başlamışlardır. Devir işlemleri ile ilgili olarak BDDK onay süreci bu rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir. Bu sebeple Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş., ve Yıldız Holding A.Ş. ilişkili taraf olarak gösterilmiştir.

a) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan olan finansal kiralama alacaklarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Dura Unlu ve Şekerli Maddeleri A.Ş.	18.172	12.733
Karma Tarımsal Ürünler	5.598	-
Hızlı Geri Dönüşüm Hizmetleri A.Ş.	1.754	2.512
Farmamak Ambalaj Maddeleri A.Ş.	-	1.598
Toplam	25.524	16.843

b) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
FFK Fon Finansal Kiralama A.Ş. (*)	54	82
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	45	-
Toplam	99	82

(*) FFK Fon Finansal Kiralama A.Ş.'den personel hizmeti ile ilgili alacaklarından oluşmaktadır.

c) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara borçları aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Yıldız Holding A.Ş.	5.665	-
Toplam	5.665	-

d) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan elde edilen finansal kiralama faiz gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Dura Unlu ve Şekerli Maddeleri A.Ş.	834	179
Hızlı Geri Dönüşüm Hizmetleri A.Ş.	152	75
Farmamak Ambalaj Maddeleri A.Ş.	78	244
Global İletişim Hizmetleri A.Ş. (*)	-	19
Toplam	1.064	517

(*) 4 Ağustos 2011 tarihinden itibaren ilişkili taraf olarak değerlendirilmemektedir.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 45 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde ilişkili taraflara ödenen faiz giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
FFK Fon Finansal Kiralama A.Ş. (*)	193	288
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	48	-
Yıldız Holding A.Ş. (*)	6	-
Toplam	247	288

(*) FFK Fon Finansal Kiralama A.Ş. ve Yıldız Holding A.Ş. ile ilgili finansman giderleri Kaynak Finansal Kiralama A.Ş.'nin bahsi geçen şirketlerden dönem içinde kullanmış olduğu fonlara ait hesaplanan faiz tutarlarıdır.

f) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan elde edilen temerrüt ve diğer faiz gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
Dura Unlu Şek. Mad. Ür. Ve Satış A.Ş.	1	-
Global İletişim Hizmetleri A.Ş. (*)	-	6
Farmamak Ambalaj Maddeleri A.Ş.	-	5
Toplam	1	11

(*) 4 Ağustos 2011 tarihinden sonra ilişkili taraf olarak değerlendirilmemektedir.

g) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlerde ilişkili taraflarla yapılan diğer işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2012	1 Ocak - 31 Aralık 2011
FFK Fon Finansal Kiralama A.Ş. (*)	466	285
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (*)	363	119
Toplam	829	404

(*) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla FFK Fon Finansal Kiralama A.Ş. ve Gözde Girişim Yatırım Ortaklığı A.Ş.'ye kesilen personel hizmet faturalarından oluşmaktadır (31 Aralık 2011: FFK Fon Finansal Kiralama A.Ş.'ye kesilen personel hizmet faturalarından oluşmaktadır).

h) 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren dönemlerde Şirket üst düzey yöneticilerine, ücret ve diğer kısa vadeli faydalar toplamı 374 TL'dir (31 Aralık 2011: 257 TL).

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Şirket'in sermaye yönetim hedefi, faaliyetlerinin yürütülmesi sürecinde, borç ve özkaynak oranını dengede tutarken, karını optimize etmektedir. 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Toplam borçlar	24.029	19.515
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(114)	(658)
Net borç	23.915	18.857
Toplam özkaynak	2.765	2.501
Özkaynak / Net borç oranı	0,11	0,13

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Önemli muhasebe politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2.5 numaralı "Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti" notunda açıklanmaktadır.

c) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturma riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve Yönetim Kurulu tarafından belirlenen sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Finansal kiralama alacakları, ağırlıklı olarak ambalaj, gıda ve meşrubat sektöründe faaliyet gösteren müşterileri kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır. Finansal kiralama alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
	%	%
Gıda ve meşrubat sanayi	68,43	74,80
Ambalaj	31,57	9,56
Diğer	-	15,64
Toplam	100,00	100,00

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2012

	Finansal Kiralama Alacakları		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)			
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	25.524	1.078	114
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	25.524	1.078	114
- teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	19.548	2.787	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunarı, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-
- teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	243	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(243)	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	208	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Tutar vadesi geçmiş değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların teminat tutarlarını da içermektedir.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri (devamı):

Finansal Kiralama Alacakları			
	<u>İlişkili taraf</u>	<u>Diğer taraf</u>	<u>Bankalardaki mevduat</u>
31 Aralık 2011			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)			
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	16.843	4.496	658
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.299	400	-
- teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	15.230	4.496	658
-B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	17.410	395	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-
- teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	1.653	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	2.299	180	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	247	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	(247)	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	220	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Tutar vadesi geçmiş değeri düşüklüğüne uğrayan varlıkların teminat tutarlarını da içermektedir.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.**31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**d) Kur riski yönetimi**

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yabancı para cinsinden olan kredi geri ödemeleri sonucu maruz kaldığı kur riskini, yabancı para cinsinden finansal kiralama alacakları ile uyumlandırarak tutmaya çalışmaktadır.

31 Aralık 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla, Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2012				
	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam
AKTİFLER				
Bankalar	93	17	1	111
Finansal kiralama işlemleri	23.463	382	-	23.845
Aktif Toplamı	23.556	399	1	23.956
PASİFLER				
Alınan krediler	18.322	-	-	18.322
Muhtelif borçlar	5.665	-	-	5.665
Pasif Toplamı	23.987	-	-	23.987
Net Bilanço Pozisyonu	(431)	399	1	(31)

31 Aralık 2011				
	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam
AKTİFLER				
Bankalar	260	25	1	286
Kiralama işlemleri	15.314	1.605	-	16.919
Verilen Avanslar	-	-	3.314	3.314
Aktif Toplamı	15.574	1.630	3.315	20.519
PASİFLER				
Alınan Krediler	19.387	-	-	19.387
Muhtelif borçlar	6	-	-	6
Pasif Toplamı	19.393	-	-	19.393
Net Bilanço Pozisyonu	(3.819)	1.630	3.315	1.126

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket'in maruz kaldığı kur riskleri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

Aşağıdaki tablo ABD Doları, Avro ve diğer kurlardaki %10'luk artış ve azalışın Şirket'in kar/zararı ve özkaynaklarına olan etkisini göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Şirket'in raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, finansal yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Pozitif tutar, kar/zararda gelir artışıını ifade eder.

	31 Aralık 2012			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(43)	43	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 + 2)	(43)	43	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	40	(40)	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6 - Avro net etki (4 + 5)	40	(40)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7 + 8)	-	-	-	-
TOPLAM (3 + 6 + 9)	(3)	3	-	-

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.**31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**d) Kur riski yönetimi (devamı)**

	31 Aralık 2011		Özkaynaklar	
	Kar / Zarar			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(382)	382	-	-
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3 - ABD Doları net etki (1 + 2)	(382)	382	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	163	(163)	-	-
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6 - Avro net etki (4 + 5)	163	(163)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7 - Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	332	(332)	-	-
8 - Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9 - Diğer Döviz Varlıkları net etki (7 + 8)	332	(332)	-	-
TOPLAM (3 + 6 + 9)	113	(113)	-	-

e) Faiz oranı riski yönetimi

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Şirket, belirli bir dönemde vadesi dolacak veya yeniden fiyatlandırılacak varlık ve yükümlülüklerin zamanlama uyumsuzlukları veya farklılıklarından dolayı faiz riskine maruzdur. Şirket, bu riskini risk yönetimi stratejileri uygulayarak varlık ve yükümlülüklerin faiz değişim tarihlerini eşleştirerek yönetmektedir.

Faiz oranı duyarlılığı

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
<i>Finansal Varlıklar:</i>		
Vadeli Mevduat	-	360
Finansal Kiralama Alacakları (*)	26.845	17.315
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
<i>Finansal Yükümlülükler:</i>		
Alınan Krediler	18.322	19.387

(*) Yukarıdaki tutarlara kiralama konusu yapılmakta olan yatırımlar ve kiralama işlemleri için verilen avanslar dâhil edilmemiştir.

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

e) Faiz oranı riski yönetimi (devamı)

Faiz oranı duyarlılığı (devamı)

Raporlama tarihinde faiz oranlarının 100 baz puan daha yüksek olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit olması durumunda:

- Şirket'in sabit faizli finansal kiralama sözleşmelerinden elde edilen faiz gelirleri 268 Bin TL (31 Aralık 2011: 173 Bin TL) artacaktır.
- Şirket'in sabit faizli vadeli mevduatından elde edilen faiz gelirleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: 4 Bin TL artacaktır).
- Şirket'in değişken faizli kredilerinden olan faiz giderleri 1.832 Bin TL (31 Aralık 2011: 1.939 Bin TL) artacaktır.

f) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim Kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal varlık ve yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolarda, Şirket'in yükümlülükleri tahsil etmesi ve ödemesi gereken en erken tarihlere göre hazırlanmıştır. Şirket'in ayrıca varlık ve yükümlülükleri üzerinden tahsil edilecek ve ödenecek faizler de aşağıdaki tabloya dâhil edilmiştir.

31 Aralık 2012

Sözleşme uyarınca vadeler

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Alınan krediler	18.322	18.337	511	17.826	-	-
Muhtelif borçlar	5.672	5.672	5.672	-	-	-
Diğer yabancı kaynaklar	35	35	35	-	-	-
Toplam yükümlülükler	24.029	24.044	6.218	17.826	-	-

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

f) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2011

Sözleşme uyarınca vadeler

	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Alınan krediler	19.387	20.512	541	541	19.430	-
Muhtelif borçlar	46	46	46	-	-	-
Diğer yabancı kaynaklar	82	82	82	-	-	-
Toplam yükümlülükler	19.515	20.640	669	541	19.430	-

Şirket ödemelerini sözleşme vadelerine göre gerçekleştirmektedir.

g) Finansal Araçlar Kategorileri

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
<u>Finansal varlıklar</u>		
Bankalar	114	658
Finansal kiralama alacakları ve takipteki alacaklar	26.602	21.339
<u>Finansal yükümlülükler</u>		
Alınan krediler	18.322	19.387
Muhtelif borçlar	5.672	46
Diğer yabancı kaynaklar	35	82

h) Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Aşağıdaki tabloda, finansal tablolarda rayiç değerleri dışındaki değerleriyle taşınan finansal araçların kayıtlı değeri ve rayiç değerlerinin karşılaştırılması yer almaktadır:

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

h) Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (devamı)

31 Aralık 2012	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Bankalar	114	-	-	114	114	6
Finansal kiralama alacakları ve takipteki alacaklar	-	26.602	-	26.602	26.602	11-12
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Alınan krediler	-	-	18.322	18.322	18.352	24
Muhtelif borçlar	-	-	5.672	5.672	5.672	28
Diğer yabancı kaynaklar	-	-	35	35	35	29

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

h) Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (devamı)

31 Aralık 2011	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>						
Bankalar	658	-	-	658	658	6
Finansal kiralama alacakları ve takipteki alacaklar	-	21.339	-	21.339	20.396	11-12
<u>Finansal yükümlülükler</u>	-	-	19.387	19.387	19.419	24
Alınan krediler	-	-	46	46	46	28
	-	-	82	82	82	29

KAYNAK FİNANSAL KİRALAMA A.Ş.

31 ARALIK 2012 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 47 –ŞİRKETİN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN DİĞER AÇIKLAMALAR

Şirket ortaklık yapısı hakkında 2012 yılında Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş., ve Yıldız Holding A.Ş. sahip olduğu tüm hisseleri Üs Holding A.Ş.'ne ve Kökler Yatırım Holding A.Ş.'ye satmak üzere işlemlere başlamışlardır. Devir işlemleri ile ilgili olarak BDDK onay süreci bu rapor tarihi itibarıyla devam etmektedir.

NOT 48 –BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.