

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK 2017-30 HAZİRAN 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

ALNUS YATIRIM DEĞERLER A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30.06.2017 VE 31.12.2016 TARİHLİ (KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.06.2017	Önceki Dönem 31.12.2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	13,442,928	14,983,938
Finansal Yatırımlar	8	5,103,761	87
Ticari Alacaklar	11	12,185,741	19,977,685
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6.11	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	12,185,741	19,977,685
Diğer Alacaklar	6.12	761,873	349,566
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	761,873	349,566
Türev Araçlar	13	-	-
Stoklar	14	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	15	153,290	63,032
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	371,142	249,785
Diğer Dönen Varlıklar	16	3,000	3,000
ARA TOPLAM		32,021,735	35,627,093
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar, Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Varlıklar	17		
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		32,021,735	35,627,093
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	878,891	5,954,035
Ticari Alacaklar	11	-	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6.11	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	-	-
Diğer Alacaklar	12	17,860	17,860
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6.12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	17,860	17,860
Türev Araçlar	13	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	18	-	-
Maddi Duran Varlıklar	19	906,551	582,987
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	426,821	472,573
Peşin Ödenmiş Giderler	15	-	890
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	-	-
Diğer Duran Varlıklar	16	-	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2,230,123	7,028,345
TOPLAM VARLIKLAR		34,251,858	42,655,438

KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	254,497	11,669
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	323,361	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	10	-	-
Ticari Borçlar	11	4,216,026	11,894,815
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6.11	190,869	213,177
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	11	4,025,157	11,681,638
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	62,322	152,469
Diğer Borçlar	12	66,831	84,888
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6.12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	66,831	84,888
Türev Araçlar	13	539,692	51,109
Devlet Teşvik ve Yardımları	22	-	-
Ertelenmiş Gelirler	23	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	21.25	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	-	-
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	-	-
ARA TOPLAM		5,462,729	12,194,950
Satış Amaçlı Sınıflandırılan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Varlık Gruplarına İlişkin Yük	17		
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5,462,729	12,194,950
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	832,667	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	10	-	-
Ticari Borçlar	11	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	11	-	-
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	11	-	-
Diğer Borçlar	12	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	-	-
Türev Araçlar	13	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	22	-	-
Ertelenmiş Gelirler	23	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	21.25	11,486	12,590
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	11,486	12,590
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	25	-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	28	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	67,078	613,403
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	27	-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		911,231	625,993
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	29	27,500,000	27,500,000
Sermaye Düzeltme Farkları	29	-	-
Geri Alınmış Paylar (-)	29	-	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	29	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı	29	-	-
Gelirler veya Giderler	29	-	-
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	29	38,108	4,971
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	29	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	38,108	4,971
Yabancı Para Çevrim Farkları	29	-	-
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	29	-	-
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	29	-	-
Diğer Kazanç/Kayıplar	29	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	333,302	333,302
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	29	2,006,164	55,573
Net Dönem Karı/Zararı	29	1,923,460	2,061,737
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		27,877,898	29,834,495
TOPLAM KAYNAKLAR		34,251,858	42,655,438

ALNUS YATIRIM DEĞERLER A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30.06.2017 ve 30.06.2016 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT (KONSOLİDE OLMAYAN) KAR VEYA ZARAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.2017-30.06.2017	01.01.2016-30.06.2016
Hasılat	30	4,381,227	945,650
Satışların Maliyeti (-)	30	-	28,641
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		4,381,227	917,009
BRÜT KAR/ZARAR		4,381,227	917,009
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	- 3,922,058	- 2,221,951
Pazarlama Giderleri (-)	31	- 537,568	- 462,080
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	31	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	33	500	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	33	- 602,376	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		- 680,275	- 1,767,022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	34	6,882,124	2,379,007
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	34	- 8,610,200	- 499,337
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		- 2,408,351	112,648
Finansman Gelirleri	35	-	-
Finansman Giderleri (-)	35	- 53,150	- 1,214
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		- 2,461,501	111,434
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	24	538,041	- 134,022
Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	538,041	- 134,022
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		- 1,923,460	- 22,588
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	17	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		- 1,923,460	- 22,588
Pay Başına Kazanç	36	- 0.070	- 0.001
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	- 0.070	- 0.001
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	- 0.070	- 0.001
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	- 0.070	- 0.001
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	-	-

ALNUS YATIRIM DEĞERLER A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30.06.2017 ve 30.06.2016 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT (KONSOLİDE OLMAYAN) DİĞER KAPSAMLI GELİR TA
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016	01.04.2017- 30.06.2017	01.04.2016- 30.06.2016
DÖNEM KARI/ZARARI	29	- 1,923,460	- 22,588	- 1,485,207	- 15,950
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacaklar		- 33,137	- 3,840	- 36,007	- 8,992
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21-29	- 41,421	- 4,800	- 45,009	- 11,240
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırmayacak Paylar		-	-	-	-
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		8,284	960	9,002	2,248
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	21-23	8,284	960	9,002	2,248
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	-	-	-
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar		-	-	-	-
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	-	-
Gelir/Giderleri		-	-	-	-
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		- 33,137	- 3,840	- 36,007	- 8,992
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		- 1,956,597	- 26,428	- 1,521,214	- 24,942

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30.06.2017 ve 30.06.2016 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT (KONSOLİDE OLMAYAN) NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2017- 30.06.2017	Önceki Dönem 01.01.2016- 30.06.2016
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/Zararı		- 2,459,674	- 1,166,130
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		- 1,923,460	- 22,588
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	31	- 418,815	- 272,383
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	34	161,751	130,812
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	31		
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzeltmeler			
Pay Bazlı Ödemeleri ile İlgili Düzeltmeler			
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	24	- 538,041	134,022
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler			
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	8		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	- 42,525	7,549
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		- 117,399	- 1,415,925
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		- 28,530	- 24,949
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11		
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	-	- 175,221
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	11	8,331,636	- 3,112,659
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12		
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	12	- 493,035	- 88,252
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	13	- 539,692	840
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	- 89,368	- 48,476
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	- 22,308	191,046
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	11	- 7,656,481	1,743,059
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	21	- 90,147	24,039
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6		
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	12	- 18,057	19,455
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	13	- 488,583	55,193
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,15,21		
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			-
Ödenen Temettüller	29		-
Alınan Temettüller			-
Ödenen Faiz			-
Alınan Faiz			-
Vergi Ödemeleri/İadeleri			-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		- 439,563	- 161,455
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri			-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri			-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	8		-
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları	8		
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri			
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları			
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Sermaye Avansı Ödemelerinden Nakit Çıkışları			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19-20		
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	- 439,563	- 122,039
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	-	- 39,416
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			-
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Alımlarından Nakit Çıkışları			-

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30.06.2017 ve 30.06.2016 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT (KONSOLİDE OLMAYAN) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler																Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar			
	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Risken Korunma Kazanç/ Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar								
ÖNCEKİ DÖNEM																							
01.01.2016 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	29	25,500,000	-	-	-	-	278	-	-	-	-	333,302	240,895	- 296,468	25,778,007								
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler															-								
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	29												- 296,468	296,468	-								
Transferler	29														-								
Toplam Kapsamlı Gelir															-								
Dönem Karı (Zararı)														- 22,588	- 22,588								
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)						-	3,840								- 3,840								
Sermaye Artırımı	29	2,000,000													- 2,000,000								
Temettüler	29														-								
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış															-								
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış															-								
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı															-								
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış															-								
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler															-								
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış															-								
30.06.2016 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	29	27,500,000	-	-	-	-	3,562	-	-	-	-	333,302	- 55,573	- 22,588	27,751,579								
01.01.2017 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	29	27,500,000	-	-	-	-	4,971	-	-	-	-	333,302	- 55,573	2,061,737	29,834,495								
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler															-								
Hatalara İlişkin Düzeltmeler															-								
Transferler	29												2,061,737	- 2,061,737	-								
Toplam Kapsamlı Gelir	29														-								
Dönem Karı (Zararı)														- 1,923,460	- 1,923,460								
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)						-	33,137								- 33,137								
Sermaye Artırımı	29														-								
Temettüler	29														-								
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış															-								
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış															-								
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı															-								
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış															-								
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler															-								
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış															-								
30.06.2017 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	29	27,500,000	-	-	-	-	38,108	-	-	-	-	333,302	2,006,164	- 1,923,460	27,877,898								

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) İşletmenin ünvanı ve faaliyet konusu:

Alnus Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi (Şirket) İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’ne 264500 sicil numarası ile kayıtlıdır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, ‘Geniş Yetkili Aracı Kurum’ yetkilendirilmesi kapsamında, İşlem Aracılığı, Portföy Aracılığı, Bireysel Portföy Aracılığı ile Sınırlı Saklama Hizmeti faaliyetlerinde bulunmaktadır. Şirketin Kaldıraç Alım Satım işlemlerinde ismi ‘Alnusfx’ dir.

b) Merkez ve şube adresleri:

- Şirket merkezi Esentepe Mah. Gazeteciler Sitesi Keskin Kalem Sok. No:27/8 Şişli/İstanbul’dadır.
- 14 Haziran 2016 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu izni ile ‘Kapalıçarşı İrtibat Bürosu’ açılmış, daha sonra söz konusu irtibat bürosu 07.12.2016 tarihli Sermaye Piyasası Kurulu izni ile ‘Kapalıçarşı Şube’ye dönüştürülen şube 28.03.2017 tarihinde kurul izni ile kapatılmış olup, 03.04.2017 tarih 9297 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi ile yayınlanmıştır.

c) Grup şirketi ise ait olduğu grubun adı, yönetimde kontrol gücüne sahip ortaklar:

30.06.2017 itibarıyla Şirket yönetimde kontrol gücüne sahip ortak Nusret Altınbaş olup, Şirket hisselerinin %100’üne sahiptir. (31.12.2016- Nusret Altınbaş %100).

d) İşlem gördüğü borsa(lar):

Şirket borsaya kote değildir.

e) Yetki Belgeleri:

Sermaye Piyasası Kurumu’nun 10.09.2015 tarih G-013 (362) nolu belgesi ile “Geniş Yetkili Aracı Kurum” ünvanı almıştır.

g) Sermaye Yapısı ile hissedarların oranları:

	30.06.2017		31.12.2016	
Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
Nusret Altınbaş	27.500.000	100,00%	25.500.000	100,00%
Toplam	27.500.000	100,00%	25.500.000	100,00%

Şirketin sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 27.500.000 adet hisseden oluşmaktadır. Sermaye paylarının 10.612.000 adedi A grubu, 10.867.000 adedi B grubu, 6.021.000 adedi C grubu olmak üzere 3 gruba ayrılmıştır.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Sermaye Artışları

13.06.2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında şirket sermayesinin 25.500.000 TL’den 27.500.000 TL’ye yükseltilmesine karar verilmiştir. Artırılan 2.000.000 TL’nin tamamı nakit olarak karşılanmıştır. Sermaye artışı 04.07.2016 tarih ve 9110 sayılı T.Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayınlanmıştır.

2015 yılında Şirket’in sermayesi 1.350.000 TL’ den 25.500.000 TL’ye çıkmıştır. Artış tutarı 24.150.000 TL olup, 20.716.561 TL si nakit, geri kalan 3.433.439 TL lik kısmı ise iç kaynaklardan karşılanmıştır. Sermaye artışı 27.05.2015 tarih 8828 nolu Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

Yönetim Kurulu:

13.06.2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında, 3 yıl süre ile görev yapmak üzere seçilen Yönetim Kurulu üyeleri ve görev dağılımı aşağıdaki gibidir:

Yönetim Kurulu Başkanı: Nusret Altınbaş
Yönetim Kurulu Başkan Vekili: Ali Altınbaş
Yönetim Kurulu Üyesi: Egemen Kaya
Yönetim Kurulu Üyesi: Saim Kılıç
Yönetim Kurulu Üyesi: Mehmet Sıtkı Demir

Kayıtlı Sermaye Tavanı:
Şirket kayıtlı sermaye tavanına tabi değildir.

h) Kategorileri itibariyle yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı:

30.06.2017 itibariyle çalışan sayısı 42 kişi (31.12.2016- 25 kişi)’dir.

i) İşletmenin bağlı ortaklıkları ile İştirakleri ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerinin ticaret unvanları :

30.06.2017 ve 31.12.2016 itibariyle Şirket’in iştiraki Borsa İstanbul A.Ş. olup, %0,04 oranında sermayelerinde pay sahibidir.(Not 8)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve yürürlükteki Vergi Usul Kanundaki belirlenen muhasebe ilkelerine uygun TL olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

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

2.1.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

SPK' nın 17.03.2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı ile Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK 'ya tabi şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren Finansal Tabloların Enflasyona Göre Düzeltilmesi Uygulamasına son verilmiştir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

2.1.3 Para Birimi

İlişikteki finansal tablolar ve dipnotlarda kullanılan Para Birimi Türk Lirası (TL)'dir.

2.1.4 İşletmenin Sürekliliği

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

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER

2.2.1 Karşılaştırmalı Bilgiler ve önceki dönem mali tablolarının düzenlenmesi:

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 30.06.2017 bilançosu, 31.12.2016 bilançosu ile, 01.01.2017-30.06.2017 dönemi gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosu 01.01.2016-30.06.2016 dönemi ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

2.2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Şirketin bilanço dönemleri itibarıyla muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar bulunmamaktadır.

Şirketin 30.06.2016 tarihli finansal tablolarında Finansman Gelirleri hesabında yer alan 484.482 TL tutarındaki Kur Farkı Gelirleri, cari yılda, Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler hesabında; Finansman giderleri hesabında yer alan 499.278 TL tutarındaki Kur Farkı Giderleri ise, Yatırım Faaliyetlerinden Giderler hesabında sınıflandırılmıştır

2.2.3 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 dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Şirketin bilanço dönemleri itibarıyla muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar bulunmamaktadır.

2.2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar; Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK tarafından Eylül 2016'da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, Şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, TFRS 15'in uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 versiyonu)

KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9'un yeni versiyonunda aynı zamanda TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar da yeni standarda taşınmaktadır. TFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, TFRS 9'un uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler – Açıklama İnisiyatifi

UMSK'nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik, finansman faaliyetleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UMS 7'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığının, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şekline etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket, UMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler Standardında Değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, UFRS 2’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. . UFRS 12’deki değişiklikler 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren, diğer değişiklikler ise 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirketin finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014-2016 Dönemi

UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

UFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

UFRYK 22 - Yabancı Para İşlemler ve Avans Tutarları

8 Aralık 2016’da, UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFRYK 22’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018’den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UFRYK 22’nin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralaması işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve UFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UFRS 16'nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine ilişkin belirsizlikler

17 Haziran 2017'de, UMSK tarafından gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler Yorumunu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. UMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. UFRYK 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına açıklık getirmek suretiyle UMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UFRYK 23'ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Nakit ve Nakit Benzerleri; kasa, vadeli ve vadesiz mevduatlar ile Borsa Para Piyasasından portföy alacaklarından oluşmaktadır. Şirketin bankalardaki vadeli mevduatlarına, mevduatın açılış tarihinden bilanço döneminin sonuna kadar geçen süre için, faiz tahakkuk edilmiş ve mevduat faizli bakiye üzerine gösterilmiştir. Vadesiz mevduatlar ile Borsa Para Piyasasından portföy alacakları ise günlük bağlanmakta olup, bilanço tarihinde bağlanmıştır.

Finansal Yatırımlar

TMS 32 Finansal Araçlar Sunum Standardı'nda ve TMS 39 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı'nda tanımlanan finansal varlıklardan yatırım amacıyla elde tutulanlar haricindekiler bu kalemde gösterilir.

Doğrudan faiz, temettü geliri, alım satım karı elde edilme veya bir zarardan korunma amacıyla elde tutulan finansal varlıklar ile raporlama günü itibariyle vadesine 12 aydan daha kısa süre kalanlar veya vadesi daha uzun olmakla birlikte 12 ay içinde elden çıkarılması düşünülen finansal varlıklar Dönen Varlıklar altındaki Finansal Yatırımlar kalemi olarak sınıflandırılmaktadır.

Vadesine 12 aydan daha uzun süre kalan veya 12 aydan uzun süre elde tutulması düşünülen finansal varlıklar Duran Varlıklar altındaki Finansal Yatırımlar kalemi içinde gösterilmektedir.

Finansal yatırımlar; gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar, satılmaya hazır finansal varlıklar, aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlıkların niteliğine ve amacına bağlı olarak yapılır ve ilk muhasebeleştirme sırasında belirlenir.

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar:

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kâr sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kâr sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ya da kayıp, kar zararda muhasebeleştirilir. Kar zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal varlıktan elde edilen faiz ve / veya temettü tutarını da kapsar.

Hisse senetleri, bilanço tarihleri itibariyle Borsa İstanbul A.Ş.’de oluşan 2. seans bekleyen en iyi alış fiyatı üzerinden değerlendirilmiştir. Devlet tahvilleri, Borsa İstanbul A.Ş.’nin tahvil ve bono piyasasındaki ise bekleyen en iyi alış/satış fiyatı yada kapanış fiyatı üzerinden değerlendirilmiştir. Özel Kesim Tahvilleri ise, piyasada işlem görmemekte olup, bilanço tarihinden sonraki ilk kupon faizinin döneme isabet eden kısmı, cari dönemde tahakkuk edilmiştir. Söz konusu finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. (Not 8).

b) Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar:

Şirket’in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli bono ve tahviller, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden varsa değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır. 30.06.2017 ve 31.12.2016 itibariyle yoktur.

c) Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar:

Satılmaya hazır finansal varlıklar vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. 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. 30.06.2017 ve 31.12.2016 itibariyle Şirket’ in uzun vadeli finansal varlıkları arasında yer alan iştiraki; Borsa İstanbul A.Ş., satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmıştır.

d) Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar:

Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Şirketin 30.06.2017 ve 31.12.2016 itibariyle maliyetle değerlendirilecek finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Ticari Alacaklar, Kredili Müşterilerden Alacaklar ve Diğer Alacaklar

Şirketin sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, ticari ve diğer alacaklar ile müşterilere kullandırılan krediler bu kategoride sınıflandırılır. Ticari alacaklar (Müşterilerden alacaklar) kısa vadeli olmaları sebebi ile kayıtlı değerleri ile muhasebeleştirilmektedirler. Kredili müşteri hesapları, dönem sonu itibariyle, kredili müşterilerin hisse alım işlemlerini, T+2 süresinin sonunda fiilen gerçekleştirmesiyle oluşmaktadır. Söz konusu müşterilerin kullandığı kredinin belirli bir vadesi bulunmamakta olup, hisse alım işleminin T+2 süresinin sonunda fiilen gerçekleşmesiyle, Şirket kredi tutarını muhasebeleştirilmekte ve aynı günün akşamında kredinin faizi işlemeye başlamaktadır. Söz konusu alacaklardan şüpheli hale gelmiş alacaklar için mali tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar, ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirleri altında

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

muhasabeleştirilir. 30.06.2017 ve 31.12.2016 itibariyle ticari alacaklar içinde şüpheli hale gelmiş alacaklar bulunmamaktadır. (Dipnot 11-12).

Maddi Varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Kullanıma hazır hale getirmek için katlanılan masraflar da dahil olmak üzere, mali tablolarda maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüş karşılığı düşülerek gösterilmiştir. Bilanço tarihleri itibariyle değer düşüş karşılığı ayrılan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Maddi duran varlıkların satılması durumunda bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan kar yada zarar gelir tablosuna intikal ettirilmektedir. Varlıklar amortismanına tabi tutulurken Vergi Usul Kanunda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Not 19).

	%
Taşıtlar	20
Döşeme ve Demirbaşlar	10-25
Diğer Maddi Duran Varlıklar	20

Maddi Olmayan Varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi olmayan varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Birikmiş değer düşüklükleri olması durumunda ise değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilmektedir.. Vergi Usul Kanunda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Not 20)

	%
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6,66-33,33

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortismanına tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya 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. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Finansal varlıklar dışındaki uzun vadeli varlıklar dahil olmak üzere tüm varlıkların kayıtlı değeri piyasa değerinin (geri kazanılacak tutar) altına düşmüş ise bu varlıklar için değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır. Şirket, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar ve itfa payları düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıplar olasılığı yüksek dahi olsa muhasabeleştirilmemektedir. Şirketin varlıklarında 30.06.2017 ve 31.12.2016 itibariyle değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Bunun dışında kalan tüm finansman maliyetleri doğrudan oluştukları dönemlerde gider olarak gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirketin 30.06.2017 ve 31.12.2016 dönemlerinde aktifleştirilen ve giderleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Finansal Yükümlülükler

Şirket'in Finansal Borçları ve Diğer finansal yükümlülükleri, finansal yükümlülüklerini oluşturur. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler ya da diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler:

Gerçeğe uygun değer farkı kar 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, kar zararda muhasebeleştirilir. Kar zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar. Şirketin 30.06.2017 ve 31.12.2016 itibariyle Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

b) Diğer Finansal Yükümlülükler:

30.06.2017 itibariyle, Diğer finansal yükümlülükleri arasında, Şirketin kredi kartı kullanımından doğan borçları yer almaktadır.

Hasılat

Şirketin satış gelirleri içerisinde, menkul kıymetlerin satış gelirleri ve faiz gelirleri, hizmet gelirleri ve aracılık komisyonları, müşterilerden alınan kredi faiz gelirleri ile diğer faiz gelirleri yer almaktadır.

Şirket dönem içinde portföyünde yer alan hisse senetleri satış geliri elde etmiştir. Menkul kıymetlerin satış gelirleri, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydedilmektedir. Faiz gelirleri ise tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte ve gelir kaydedilmektedir.

Şirketin hizmet gelirleri içerisinde yurtiçi ve yurtdışı aracılık komisyonları yer almaktadır. Komisyon gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte ve gelir kaydedilmektedir. Komisyon gelirleri komisyon iadeleri düşüldükten sonraki tutarları ile mali tablolarda yer almaktadır.

Müşterilerden alınan faiz gelirleri, müşterilerin kredili menkul kıymet işlemlerden elde edilmekte olup, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte ve gelir kaydedilmektedir. Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri ise müşteri cari hesaplarının temerrüde düşmesinden dolayı elde edilen faiz gelirlerinden oluşmakta olup, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte ve gelir kaydedilmektedir.

İlişkili Taraflar

Şirketin ilişkili tarafları ve bu taraflarla olan aktif, pasif ilişkileri, ilişikteki mali tablolar üzerinde ayrı sınıflandırılarak gösterilmiştir. Buradaki ilişkili taraf deyimi; Şirketi doğrudan ya da dolaylı olarak kontrol etmesi, Şirket üzerinde önemli derecede etki sağlayacak bir hakkın bulunması, Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması yada bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması, yada Şirketin iştiraki, yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yöneticisi olması ilişkili taraf olarak adlandırılmaktadır.(Not 6).

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılıkları: Şirket personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının, bugünkü değerini ifade etmek suretiyle hesaplanmaktadır. (Not 21).

İzin karşılıkları: Şirket çalışanlarının bilanço tarihleri itibariyle hak kazandıkları ancak henüz kullanılmayan izinleri için karşılık hesaplanarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır. (Not 21).

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki T.C Merkez Bankası tarafından ilan edilen döviz kurları kullanılarak Türk Lirası' na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası (TCMB) döviz kurları kullanılarak Türk Lirası' na çevrilmiş olup bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Hisse Başına Kazanç

Cari döneme ait hisse başına kazanç hesaplaması, net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Dönem içinde ortakların elinde bulunan ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısı, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde ihraç edilen hisse senedi sayısının bir zaman ağırlıklı faktör ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır. 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. (Not 36)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirketin bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek düzeltme gerektiren olaylar mali tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar sadece dipnotlarda açıklanmaktadır. 30.06.2017 ve 31.12.2016 itibariyle bu madde kapsamında düzeltme gerektiren olay bulunmamaktadır. Not 39).

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar ancak Şirket’in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda ayrılır. Şirketin 30.06.2017 ve 31.12.2016 itibariyle bu madde kapsamında ayrılmış olan karşılığı bulunmamaktadır.

Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler mali tablolara yansıtılmamış olup, bilanço dışı yükümlülük yada varlık olarak sınıflandırılmıştır. Şarta bağlı yükümlülükler, kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olduğu durumları, şarta bağlı varlıklar ise ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin mümkün olduğu durumları ifade etmektedir. (Dipnot 25).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenen vergi karşılıklarının tamamıdır. Ertelenen vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenen vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir. Özsermaye hesabı altında muhasebeleştirilen gelir ve gider kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi tutarları da özsermaye hesabı altında takip edilir. Ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) % 20 baz alınarak hesaplanır. (Not 24)

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve/veya tutar itibarıyla önemlilik arz eden kalemler, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemlilik arz etmeyen tutarlar, esasları ve işlevleri açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. İşlem ve olayların özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayların net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların değer düşüklüğü indirildikten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Finansal tabloların Seri: II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği”ne uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Ticari alacak ve borçlar
Maddi duran varlıklar
Maddi olmayan duran varlıklar
Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
Vergi varlık ve yükümlülükleri
Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi
Finansal araçlar

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Yoktur. (31.12.2016- Yoktur).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2016- Yoktur).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirketin TFRS 8'e göre tek bir raporlanabilir bölümü bulunmaktadır. Şirketin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii, Yönetim kurulunun kararları doğrultusunda, Yönetim Kurulu başkanı ile Yönetim Kurulu üyeleri olup, Şirkete kaynak tahsisi, faaliyetlere ilişkin karar alma ve Şirketin performansının değerlendirilmesi işlevlerinde bulunmaktadır.

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016	01.04.2017- 30.06.2017	01.04.2016- 30.06.2016
Hasılat	4.381.227	945.650	468.825	901.734
Satış Gelirleri	-	28.572	-	28.572
Pay ve Geçici İlmühaber Satışları	-	28.572	-	28.572
Hizmet Satışları	4.385.174	1.283.892	470.267	1.080.470
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	305.754	182.358	159.438	161.919
Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonları	3.764	1.579	2.088	814
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	192.826	71.000	117.400	51.745
Kaldıraçlı Alım-Satım İşlemleri Aracılık Komisyonları	7.153	124.989	1.097	65.265
Kaldıraçlı Alım-Satım İşlemlerinden Elde Edilen Gelirler, Net	3.843.816	897.390	171.678	794.152
Diğer Komisyonlar ve Gelirler	31.861	6.576	18.566	6.575
Müşterilere Komisyon İadeleri (-)	(3.947)	(366.814)	(1.442)	(207.308)
Satışların Maliyeti (-)	-	(28.641)	-	(28.641)
Pay ve İlmühaber Alışları	-	(28.641)	-	(28.641)
BRÜT KAR/ZARAR	4.381.227	917.009	468.825	873.093
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.922.058)	(2.221.951)	(2.349.818)	(1.173.617)
Pazarlama Giderleri (-)	(537.568)	(462.080)	(59.936)	(375.424)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	500	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(602.376)	-	(827)	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	(680.275)	(1.767.022)	(1.941.756)	(675.948)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	6.882.124	2.379.007	1.982.563	905.641
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(8.610.200)	(499.337)	(1.889.202)	(240.767)
Finansman Gelirleri	-	-	-	-
Finansman Giderleri (-)	(53.150)	(1.214)	(53.149)	(476)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(2.461.501)	111.434	(1.901.544)	(11.550)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	538.041	(134.022)	416.337	(4.400)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	-	394.371	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	538.041	(134.022)	21.966	(4.400)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM	(1.923.460)	(22.588)	(1.485.207)	(15.950)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

KARI/ZARARI

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.06.2017	31.12.2016
Ortaklar		
Borsa Para Piyasası Müşteri Alacakları	200	200
Alacaklı Müşteriler	53	45
İlişkili Kuruluşlar		
Ticari Borçlar	-	20.847
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerinden Alacaklılar	190.616	192.085
Toplam	190.869	213.177

İlişkili taraflara dönem içinde verilen teminatlar yada ilişkili taraflardan dönem içinde alınan teminatlar

Yoktur. (31.12.2016-Yoktur).

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Hizmet Gelirleri		
Komisyon geliri	-	1.443
Toplam	-	1.443

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Kira Gideri		
Asos Kuyumculuk Pazarlama A.Ş.	33.147	34.511
Toplam	33.147	34.511

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

Yönetim Kurulu üyeleri ile yöneticiler ve denetçilere cari dönemde yapılan ödeme tutarları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	282.050	241.810
Toplam	282.050	241.810

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2017	31.12.2016
Kasa	1.015	6.808
Bankalar	13.439.714	14.976.630
Vadeli Mevduat	12.660.663	10.089.932
Vadesiz Mevduat	779.050	4.886.698
Borsa Para Piyasası	2.200	500
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	13.442.928	14.983.938

Borsa Para Piyasası

30.06.2017 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar 03.07.2017 vadeli olup, faiz oranı % 13,95'dir. (31.12.2016 - Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar 02.01.2017 vadeli, faiz oranı % 10,00'dir.)

Vadeli Mevduat

Döviz Tutarı	Mevduat Tutar TL	Açılış	Vade	Faiz Oranı	30.06.2017 Faiz Tahakkuku	30.06.2017 Toplam Anapara+Faiz
-	2.000.000	05.06.2017	11.07.2017	14,95	19.933	2.019.933
-	5.000.000	16.06.2017	18.07.2017	15,10	29.370	5.029.370
1.600.000 ABD\$	5.611.360	30.06.2017	03.07.2017	0,40	-	5.611.360
Toplam	12.611.360				49.303	12.660.663

Mevduat Tutar TL	Açılış	Vade	Faiz Oranı	31.12.2016 Faiz Tahakkuku	31.12.2016 Toplam Anapara+Faiz
5.000.000	02.12.2016	03.01.2017	11,50%	45.560	5.045.560
2.000.000	02.12.2016	03.01.2017	11,20%	17.749	2.017.749
3.000.000	02.12.2016	03.01.2017	11,20%	26.623	3.026.623
Toplam	10.000.000			89.932	10.089.932

Nakit ve Nakit Benzerleri	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	13.442.928	18.045.046
Faiz tahakkukları (-)	(49.303)	(108.213)
Nakit akım tablosuna göre nakit ve nakit benzerleri	13.393.625	17.936.833

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.06.2017	31.12.2016
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	5.103.761	87
TOPLAM	5.103.761	87

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

	30.06.2017	31.12.2016
Hisse Senetleri	107	87
Özel Kesim Tahvilleri	5.103.654	-
TOPLAM	5.103.761	87

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.06.2017	31.12.2016
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Özel Kesim Tahvilleri	-	5.105.769
Teminat olarak tutulan Devlet Tahvilleri	719.180	688.555
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
Borsa İstanbul A.Ş.	159.711	159.711
TOPLAM	878.891	5.954.035

Özel Kesim Tahvilleri:

Özel Kesim Tahvilleri Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Tahvil 3 ayda bir kupon faiz ödemeli olup, her bir faiz tutarı 192.500 TL'dir. Tahvilin vadesi 11.05.2018'dir. Bilanço tarihinden sonraki ilk kupon faizinin döneme isabet eden kısmı, cari dönemde tahakkuk edilmiştir.

	Nominal	Vade	30.06.2017 Faiz Tahakkuku	30.06.2017 Toplam Faiz+Anapara
TRSSUMF51816	5.000.000	11.05.2018	103.654	5.103.654
	5.000.000		103.654	5.103.654
			31.12.2016	31.12.2016

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	Nominal	Vade	Faiz Tahakkuku	Toplam Faiz+Anapara
TRSSUMF51816	5.000.000	11.05.2018	105.769	5. 105.769
	5.000.000		105.769	5. 105.769

Teminat olarak tutulan Devlet Tahvilleri:

Devlet Tahvilleri Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Devlet Tahvilleri bilanço tarihleri itibariyle bekleyen en iyi alış fiyatı ile değerlemeye tabi tutulmuş, değer artışı gelir tablosu ile ilişkilendirilmiştir.

Devlet Tahvili	Nominal	30.06.2017 Bekleyen En İyi Alış Fiyatı	30.06.2017 Maliyet Değeri	30.06.2017 Piyasa Değeri	30.06.2017 Değerleme geliri
TRT141118T19	640.000	98,34	98,34	629.376	(13.085)
TRT141118T19	50.000	98,34	98,34	49.170	(699)
TRT141118T19	10.000	98,34	98,34	9.834	(139)
Tahsil edilen Kupon faizi				30.800	30.800
	700.000		295	719.180	16.877

Devlet Tahvili	Nominal	31.12.2016 Bekleyen En İyi Alış Fiyatı	31.12.2016 Maliyet Değeri	31.12.2016 Piyasa Değeri	31.12.2016 Değerleme geliri
TRT141118T19	640.000	98,37	642.461	629.536	(12.925)
TRT141118T19	50.000	98,37	49.869	49.183	(686)
TRT141118T19	10.000	98,37	9.973	9.836	(137)
	700.000		702.303	688.555	(13.748)

Borsa İstanbul A.Ş. Yönetim kurulunun 4 Temmuz 2013 tarih ve 2013/17 sayılı toplantısında, Borsa İstanbul A.Ş. (C) Grubu ortaklık paylarından 15.971.094 adet karşılığı 159.711 TL tutarındaki payın şirkete bedelsiz olarak verilmesi kararlaştırılmıştır.

9. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.06.2017	31.12.2016
Kredi Kartları	4.497	11.669
Günlük kredi	250.000	-
TOPLAM	254.497	11.669

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.06.2017	31.12.2016
--	------------	------------

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Taşıt Kredisi	323.361	-
TOPLAM	323.361	-

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.06.2017	31.12.2016
Taşıt Kredisi	832.667	-
TOPLAM	832.667	-

Taşıt kredisinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Yıl	Avro Tutarı	TL Karşılığı
01.07.2017-30.06.2018	80.780	323.361
Kısa Vadeli	80.780	323.361
01.07.2018-31.12.2018	38.893	155.689
2019	74.917	299.894
2020	71.239	285.170
2021	22.961	91.914
Uzun Vadeli	208.011	832.667
Genel Toplam	288.790	1.156.028

Söz konusu taşıt üzerinde, kredi sözleşme tutarında, banka lehine rehin bulunmaktadır.

10. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2016-Yoktur).

11. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.06.2017	31.12.2016
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	12.185.741	19.977.685
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	12.185.741	19.977.685

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.06.2017	31.12.2016
Kredili Müşterilerden Alacaklar	1.776.556	1.617.902
Müşterilerden Alacaklar	841.366	17.602
Ödünç Alınan Kıymetler Takas Merkezi	112.000	15.000
Borsa Para Piyasasından Müşteri Alacakları	1.543.800	884.500
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Müşteri Alacakları	2.373.256	10.502.721
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri - Portföy	4.992.523	6.887.106
VOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları	539.692	51.109
Hisse Senedi Komisyon Gelir Tahakkukları	6.548	1.745

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Toplam	12.185.741	19.977.685
---------------	-------------------	-------------------

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.06.2017	31.12.2016
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	190.869	213.177
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	4.025.157	11.681.638
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	4.216.026	11.894.815

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.06.2017	31.12.2016
Borsa Para Piyasasından Müşteri Alacakları	1.543.600	884.300
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezi (Müşteri)	2.182.640	10.310.636
Alacaklı Müşteriler	50.127	45.316
Ödünç Pay Senedi Piyasası Teminatları	112.000	15.000
Ticari Borçlar	125.461	295.254
Ticari Faaliyetle ilgili Gider Tahakkukları	11.329	131.132
Toplam	4.025.157	11.681.638

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2017	31.12.2016
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	761.873	349.566
Toplam Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	761.873	349.566

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2017	31.12.2016
Takasbank-Borçlanma Araçları teminatı	6.615	6.286
Takasbank-Pay Piyasası teminatı	6.563	6.236
Takasbank-Viop Üyelik Teminatı	349.928	5.493
BIST İşlem Limiti Teminatları	391.440	328.205
Verilen Depozito ve Teminatlar	392	392
Personelden Alacaklar	5.250	1.269
Diğer Alacaklar	1.685	1.685
TOPLAM	761.873	349.566

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2017	31.12.2016
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar- Verilen	17.860	17.860

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Depozito ve Teminatlar		
Toplam Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	17.860	17.860

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2017	31.12.2016
----------------------------------	-------------------	-------------------

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	66.831	84.888
TOPLAM	66.831	84.888

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2017	31.12.2016
---	-------------------	-------------------

Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	65.148	83.196
Diğer Borçlar	1.683	1.692
TOPLAM	66.831	84.888

Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler: Dönem sonuna ait ödenecek muhtasar stopajları ile KDV ve BSMV' den oluşmaktadır.

13. TÜREV ARAÇLAR

	30.06.2017	31.12.2016
Portföy Türev Araçlar	-	-
TOPLAM	-	-

	30.06.2017	31.12.2016
Vadeli İşlem ve Ops. Söz. Alacaklılar	539.692	51.109
TOPLAM	539.692	51.109

14. STOKLAR

Yoktur. (31.12.2016-Yoktur).

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2017	31.12.2016
Verilen Patent Avansı	8.563	8.563
Peşin Ödenmiş Sigorta Giderleri	26.456	38.981
Peşin Ödenmiş Yetki Belgesi Harçları	27.638	-
Peşin Ödenmiş Aidatlar	49.658	-
Peşin Ödenmiş Bakım Onarım Anlaşmaları	19.801	-
Peşin Ödenmiş Data Ekran Giderleri	13.174	12.379
Diğer Peşin Ödenmiş Giderler	8.000	3.109
TOPLAM	153.290	63.032

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2017	31.12.2016
Peşin Ödenmiş Giderler	-	890
TOPLAM	-	890

16. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar

	30.06.2017	31.12.2016
İş Avansları	3.000	3.000
TOPLAM	3.000	3.000

17. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR, SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIK GRUPLARINA İLİŞKİN YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2016-Yoktur).

18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2016-Yoktur).

19. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maddi Duran Varlıklar (TL)	31.12.2016	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2017
Taşıtlar	-	416.836	-	416.836
Döşeme ve Demirbaşlar	866.483	22.727	-	889.209
Özel Maliyetler	50.428	-	-	50.428
Toplam	916.911	439.563	-	1.356.473
Birikmiş Amortismanlar				
Taşıtlar	-	14.270	-	14.270
Döşeme ve Demirbaşlar	298.457	94.655	-	393.112
Özel Maliyetler	35.467	7.074	-	42.541
Toplam	333.923	115.999	-	449.922
Net Defter Değeri	582.987			906.551

30 Haziran 2017 itibariyle maddi duran varlıklar 601.000 ABD\$ bedelle, ayrıca kasa 600.000 ABD\$ bedelle sigortalıdır. (31.12.2016: 712.500 ABD\$).

20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (TL)	31.12.2016	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2017
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	606.692	-	-	606.692
Toplam	606.692	-	-	606.692
Birikmiş Amortismanlar				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	134.118	45.753	-	179.871
Toplam	134.118	45.753	-	179.871
Net Defter Değeri	472.573			426.821

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.06.2017	31.12.2016
SGK Borçları	62.322	152.469
TOPLAM	62.322	152.469

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.06.2017	31.12.2016
Kıdem Tazminat Karşılıkları (*)	11.486	12.590
TOPLAM	11.486	12.590

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır. Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

30.06.2017 itibarıyla Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 4.426,16 TL kıdem tazminatı tavan tutarı üzerinden hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", şirketin kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar şöyledir; esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30.06.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibarıyla, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılıklar, yaklaşık %1,87 gerçek iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31.12.2016-%5,95).

Kıdem Tazminat Karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2017	31.12.2016
--	-------------------	-------------------

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Dönem başı	12.590	8.054
Cari Hizmet Maliyeti	6.352	8.724
Faiz Maliyeti	215	235
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	41.422	6.561
Ödeme (-)	(49.092)	(10.984)
Dönem Sonu Bakiye	11.486	12.590

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2016-Yoktur).

23. ERTELENMİŞ GELİRLER

Yoktur. (31.12.2016-Yoktur).

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30.06.2017	31.12.2016
Peşin ödenen vergi ve fonlar	371.142	249.785
TOPLAM	371.142	249.785

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Kurumlar Vergisi:

Şirketin kurumlar vergisi hesaplama tablosu aşağıdadır:

	30.06.2017	31.12.2016
Ticari Bilanço Kar – Zararı	228.701	(319.532)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	179.449	388.814
İndirim ve İstisnalar (-)	(141.987)	(373.211)
Geçmiş Yıl Zararları	(277.838)	-
Kurumlar Vergisi Matrahı	(11.675)	(303.929)
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	-	-
Peşin Ödenen Vergi (-)	-	-
Ödenecek Vergi, Net	-	-

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranları 30.06.2017 ve 31.12.2016 tarihlerinde % 20’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30.06.2017 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31.12.2016: 20 %).

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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 değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere dağıtılan kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı, 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren %15 dir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS’ ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi hesaplamaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan geçerli vergi oranları 30.06.2017 ve 31.12.2016 tarihleri için % 20’dir.

Şirketin ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	30.06.2017	30.06.2017	31.12.2016	31.12.2016
	Kümülatif	Ertelenmiş	Kümülatif	Ertelenmiş
	Geçici Farklar	Vergi	Geçici Farklar	Vergi
<u>Ertelenmiş Vergi Aktifi</u>				
Kıdem Tazminatı Karşılığı	11.486	2.297	12.590	2.518
Kredi etkin faiz düzeltmesi	51.472	10.294	-	-
Toplam	11.486	2.297	12.590	2.518
<u>Ertelenmiş Vergi Pasifi</u>				
Sabit Kıymet ve Amortisman Düzeltmesi	135.862	27.172	132.311	26.462
Yasal Kıdem -İhbar tazminatı karşılığı iptali	262.436	52.487	354.362	70.872
Finansal Araç Değerleme Farkı	48	10	2.592.931	518.587
Toplam	398.347	79.669	3.079.604	615.921
Net Ertelenmiş Vergi Aktifi /(Pasifi)	(335.389)	(67.078)		(613.403)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(47.636)	9.527	(6.214)	1.243
Net Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		538.041		(595.318)

Ertelenmiş vergi Aktifi /(Pasifi) hareketleri

30.06.2017 31.12.2016

Dönem Başı Bakiye	(613.403)	(19.397)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	8.284	1.312

Işık Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

29

An independent member of BKR International

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (Gelir Tablosu)	538.041	(595.318)
Dönem Sonu Bakiye	(67.078)	(613.403)

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016	01.04.2017- 30.06.2017	01.04.2016- 30.06.2016
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	-	394.371	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	538.041	(134.022)	21.966	(4.400)
Kar / zararda muhasebeleştirilen vergi gideri	538.041	(134.022)	416.337	(4.400)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31.12.2016-Yoktur).

Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:	30.06.2017	31.12.2016
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.611.085	1.034.775
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
TOPLAM	2.611.085	1.034.775
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	27.877.898	29.834.495
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	%9,37	%3,47

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.06.2017 tarihi itibarıyla %9,37'dür. (31.12.2016 tarihi itibarıyla %3,47).

Verilen Teminatlar

İlgili Kurum	30.06.2017	31.12.2016
---------------------	-------------------	-------------------

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

BIST Teminatları Pay Piyasası	225.623	49.183
Bist İşlem Limiti Teminatları	178.995	328.205
Merkez Bankası	642.461	629.536
Takasbank Teminatları	-	9.837
Takasbank Teminatları-Nakit	13.179	12.521
Takasbank-Viop Üyelik Teminatı	349.928	5.493
Taşıt Rehni	1.200.899	-
TOPLAM	2.611.085	1.034.775

26. TAAHHÜTLER

30.06.2017 ve 31.12.2016 itibariyle müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan Hisse senetleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2017	31.12.2016
Hisse senetleri	6.562.733	4.777.942
TOPLAM	6.562.733	4.777.942

27. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2016-Yoktur).

28. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2016-Yoktur).

29. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye:

Sermayenin dağılımı aşağıdadır:

	30.06.2017		31.12.2016	
Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
Nusret Altınbaş	27.500.000	100,00%	25.500.000	100,00%
Genel Toplam	27.500.000	100,00%	25.500.000	100,00%

Şirketin sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 27.500.000 adet hisseden oluşmaktadır. Sermaye paylarının 10.612.000 adedi A grubu, 10.867.000 adedi B grubu, 6.021.000 adedi C grubu olmak üzere 3 gruba ayrılmıştır.

Sermaye temsil eden hisse senetlerini arasında intifa senetleri, tahvil ve borçlanma senetleri yoktur.

Sermaye Artışları:

13.06.2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında şirket sermayesinin 25.500.000 TL'den 27.500.000 TL'ye yükseltilmesine karar verilmiştir. Artırılan 2.000.000 TL'nin tamamı nakit olarak karşılanmıştır. Sermaye artışı 04.07.2016 tarih ve 9110 sayılı T.Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2015 yılında, Şirket'in sermayesi 1.350.000 TL' den 25.500.000 TL'ye çıkmıştır. Artış tutarı 24.150.000 TL olup, 20.716.561 TL si nakit, geri kalan 3.433.439 TL lik kısmı ise iç kaynaklardan karşılanmıştır. Sermaye artışı 27.05.2015 tarih 8828 nolu Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

Sermaye Düzeltmesi Farkları

Yoktur. (31.12.2016-Yoktur).

Geri Alınmış Paylar (-)

Yoktur. (31.12.2016-Yoktur).

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Yoktur. (31.12.2016-Yoktur).

Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler Veya Giderler

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	30.06.2017	31.12.2016
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(47.635)	(6.214)
Ertelenmiş Vergi (-)	9.527	1.243
TOPLAM	(38.108)	(4.971)

Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler Veya Giderler

Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları

Yoktur. (31.12.2016-Yoktur).

Diğer Kazanç/Kayıplar

Yoktur. (31.12.2016-Yoktur).

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.06.2017	31.12.2016
Yasal Yedekler	333.302	333.302
TOPLAM	333.302	333.302

Yasal yedekler, TTK'da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, toplam yedek Şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine erişene kadar kanuni kardan %5 oranında ayrılmasını öngörür. İkinci yasal yedek ise, ödenmiş sermayenin %5'ini aşan tüm nakit kar dağıtımları üzerinden %10 oranında ayrılır, ancak holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilmekte ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

	30.06.2017	31.12.2016
Açılış bakiyesi	(55.573)	240.895
Önceki Dönem sonu karı	2.061.737	(296.468)
Dönem Sonu Bakiye	2.006.164	(55.573)

Geçmiş Yıl Kar/zararlarını aşağıdaki kalemler oluşturmaktadır.

Hesap Adı	30.06.2017	31.12.2016
Olağanüstü Yedekler	225.081	225.081
Diğer Geçmiş Yıl Karları/Zararları	1.781.083	(280.654)
Toplam	2.006.164	(55.573)

Kar dağıtımı:

2017 yılında kar dağıtımı yapılmamıştır. (2016- Yoktur.)

30. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ(-)

Satış ve Hizmet Gelirleri

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016	01.04.2017- 30.06.2017	01.04.2016- 30.06.2016
Hizmet Gelirleri	-	28.572	-	28.572
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	-	28.572	-	28.572
Hizmet Gelirleri	4.385.174	1.283.892	470.267	1.080.470
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	305.754	182.358	159.438	161.919
Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonları	3.764	1.579	2.088	814
Kaldıraçlı Alım-Satım İşlemleri Aracılık Komisyonları	7.153	124.989	1.097	65.265
Kaldıraçlı Alım-Satım İşlemlerinden Elde Edilen Gelirler, Net	3.843.816	897.390	171.678	794.152
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	192.826	71.000	117.400	51.745
Diğer Komisyon ve Gelirler	31.861	6.576	18.566	6.575
Satış İndirimleri (-)	(3.947)	(366.814)	(1.442)	(207.308)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(3.947)	(366.814)	(1.442)	(207.308)
Satış ve Hizmet Gelirleri Toplamı	4.381.227	945.650	468.825	901.734

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016	01.04.2017- 30.06.2017	01.04.2016- 30.06.2016
Pay ve İlmühaber Alışları	-	28.641	-	28.641
Satışların Maliyeti Toplamı	-	28.641	-	28.641

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

31. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016	01.04.2017- 30.06.2017	01.04.2016- 30.06.2016
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	537.568	462.080	59.936	375.424
Genel Yönetim Giderleri	3.922.058	2.221.951	2.349.818	1.173.617
TOPLAM	4.459.626	2.684.031	2.409.754	1.549.041

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016	01.04.2017- 30.06.2017	01.04.2016- 30.06.2016
Borsa Para Piyasası İşlem Payları	20.020	22.465	11.842	11.314
Bist, Takasbank ve Mkk Komisyonları	8.518	3.235	2.689	2.116
BBP Üye Komisyonları	3.471	3.078	1.341	1.325
FX Komisyon Gideri	190.179	111.731	28.241	50.603
Kaldıraçlı İşlem Komisyonları	17.122	15.739	6.846	8.181
İlan Reklam ve Tanıtım Gideri	282.539	299.895	3.186	299.895
Diğer	15.719	5.937	5.791	1.990
TOPLAM	537.568	462.080	59.936	375.424

Genel Yönetim Giderleri	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016	01.04.2017- 30.06.2017	01.04.2016- 30.06.2016
Personel Giderleri	1.712.216	1.199.213	753.616	653.167
Haberleşme Gideri	90.612	217.746	36.657	123.883
Temsil ve Ağırlama Giderleri	47.073	46.794	31.614	40.799
Kira Giderleri	190.950	145.031	76.829	72.038
Hukuk Müşavirlik ve denetim Giderleri	22.742	19.927	13.141	19.927
Kıdem Tazminatı ve İhbar Tazminatı Gideri	44.967	22.104	33.099	12.045
Personel Yemek ve Yol gideri	81.344	81.000	28.961	41.756
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	985.908	64.762	969.737	24.790
Amortisman ve Tükenme Payları	161.751	130.812	87.094	69.210
Aidat Gideri ve Katkı Payları	43.070	44.470	15.199	21.379
Yetki Belgesi Harcı	27.188	-	13.669	-
Bilgisayar ve Muhasebe Programı Giderleri	357.935	154.402	209.013	79.836
Bina-Bakım Onarım Giderleri	2.041	9.254	1.814	2.303
Ulaşım ve Taşıt Giderleri	94.375	-	62.787	-
Diğer Giderler	59.886	86.436	16.588	12.484
TOPLAM	3.922.058	2.221.951	2.349.818	1.173.617

32. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 nolu dipnotta belirtilmiştir.

33. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016	01.04.2017- 30.06.2017	01.04.2016- 30.06.2016
Hesap düzeltmelere ilişkin gelirler	500	-		-
TOPLAM	500	-		-

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016	01.04.2017- 30.06.2017	01.04.2016- 30.06.2016
Hesap düzeltmelere ilişkin giderler	601.550	-		-
Diğer	826		827	
TOPLAM	602.376	-	827	-

34. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016	01.04.2017- 30.06.2017	01.04.2016- 30.06.2016
Mevduat Faiz Gelirleri	408.549	966.115	199.109	683.451
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	72.205	63.697	31.431	23.984
Özel Sektör Tahvili Geliri	264.731	282.033	81.010	192.500
Devlet Tahvili Geliri	30.800	12.537	30.800	12.537
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	183.602	544.983	183.602	(292.825)
Kur Farkı Gelirleri	5.903.929	484.482	1.446.752	267.665
Temettü Gelirleri	4	-	4	-
Diğer Faiz Gelirleri	18.304	25.160	9.855	18.329
TOPLAM	6.882.124	2.379.007	1.982.563	905.641

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016	01.04.2017- 30.06.2017	01.04.2016- 30.06.2016
Finansal Yatırımlar Değerleme Zararı	2.592.903	59	-	(84)
Kur Farkı Giderleri	6.017.297	499.278	1.889.202	240.851
TOPLAM	8.610.200	499.337	1.889.202	240.767

35. FİNANSMAN GİDERLERİ(-)

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016	01.04.2017- 30.06.2017	01.04.2016- 30.06.2016
Finansman Giderleri				
Kredi Faiz Giderleri	51.687	-	51.687	-
Diğer Finansman Giderleri	1.463	1.214	1.462	476
TOPLAM	53.150	1.214	53.149	476

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

36. PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016	01.04.2017- 30.06.2017	01.04.2016- 30.06.2016
Hisse sayısı	27.500.000	27.500.000	27.500.000	27.500.000
Net dönem karı/(Zararı)	(1.923.461)	(22.588)	(1.485.206)	(15.948)
Pay Başına Kazanç/(Zarar)	(0,070)	(0,001)	(0,054)	(0,001)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Zarar)	(0,070)	(0,001)	(0,054)	(0,001)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Zarar)	-	-	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	(0,070)	(0,001)	(0,054)	(0,001)
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç/(Zarar)	(0,070)	(0,001)	(0,054)	(0,001)
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç/(Zarar)	-	-	-	-

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri

Şirketin en önemli finansal araçları, nakit ve nakit benzeri varlıklar, finansal yatırımları ile ticari alacaklarıdır. Bu finansal araçların en önemli amacı Şirketin operasyonları için finansman kaynağı sağlamaktır. Şirketin finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri likidite riski, faiz riski, kur riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi aşağıda özetlenen risklerin her birini incelemekte ve aşağıda belirtilen politikaları geliştirmektedir.

Kredi Riski

Şirketin cari dönemde kredili müşterisi bulunmadığını Ticari alacaklar için bir risk bulunmamaktadır. Önceki dönemde ise Şirketin ticari alacaklarının büyük bir kısmını kredili müşterilerden alacaklar oluşturmaktadır. Kullanılan fonlar için, karşı tarafın anlaşmanın yükümlülüklerini yerine getirmemesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullanılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Kredi riski, ayrıca, kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir.

TFRS 7 Referansı	Cari Dönem-30.06.2017	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri		Finansal Yatırımlar	
		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	BBP Alacaklar	Devlet Tahvilleri- Özel Kesim Tahvili	Hisse Senetleri
		Not 6-11	Not 6-11	Not 7	Not 7	Not 7	Not 7
p.36/a	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	12.179.193	13.439.714	2.200	5.822.834	107
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(12.179.193)	-	(2.200)	(719.180)	-
p.36/c	A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	12.179.193	13.439.714	2.200	5.822.834	107

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

p.37/a	B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
p.37/b	C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
	- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
	- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
p.B10	D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

TFRS 7 Referansı	Önceki Dönem-31.12.2016	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri		Finansal Yatırımlar	
		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	BBP Alacaklar	Devlet Tahvilleri-Özel Kesim Tahvili	Hisse Senetleri
		Not 6-11	Not 6-11	Not 7	Not 7	Not 7	Not 7
p.36/a	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	19.975.940	14.976.631	500	5.794.324	87
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(19.975.940)	-	(500)	(688.555)	-
p.36/c	A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	19.975.940	14.976.631	500	5.794.324	87
p.37/a	B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
p.37/b	C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
	- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
	- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
p.B10	D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

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

Likidite Riski

Şirketin faaliyeti gereği dönen varlıklarının büyük bir kısmını, nakit ve nakit benzeri değerler ve finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Bunun sonucu olarak da yükümlülüklerini karşılayabilecek varlığa sahip olup, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

İşletme likidite yönteminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının işletmece beklenen vadelere göre dağılımına aşağıda yer verilmektedir:

30.06.2017

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen 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						
Kısa ve Uzun Vadeli						
Borçlanmalar	1.410.526	1.410.526	495.489	-	-	-
İlişkili Taraflara Ticari borçlar	190.869	190.869	190.869			
Ticari borçlar	4.013.828	4.013.828	4.013.828	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	62.322	62.322	62.322	-	-	-
Diğer borçlar	66.831	66.831	66.831	-	-	-
Türev Araçlar	539.692	539.692	539.692	-	-	-

31.12.2016

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen 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						
Kısa Vadeli Borçlanmalar	11.669	11.669	11.669			
İlişkili Taraflara Ticari borçlar	213.177	213.177	213.177	-	-	-
Ticari borçlar	11.550.506	11.550.506	11.550.506	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	152.469	152.469	152.469	-	-	-
Diğer borçlar	84.888	84.888	84.888	-	-	-
Türev Araçlar	51.109	51.109	51.109	-	-	-

Piyasa Riski

a. Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

	Cari Dönem			Önceki Dönem			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	CHF	
1. Ticari Alacaklar	4.754.345	1.355.634	-	6.887.106	1.957.009	-	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	6.276.878	1.789.763	-	4.440.293	1.261.734	-	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	
3. Diğer	21.043	6.000	-	31.207	6.000	2.929	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	11.052.266	3.151.397	-	11.358.605	3.224.743	2.929	
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	11.052.266	3.151.397	-	11.358.605	3.224.743	2.929
10. Ticari Borçlar	-	-	-	62.102	17.647	-
11. Finansal Yükümlülükler	323.361	-	80.780	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	323.361	-	80.780	62.102	17.647	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	832.667	-	208.011	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	832.667	-	208.011	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.156.028	-	288.790	62.102	17.647	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	9.896.237	3.151.397	(288.790)	11.296.504	3.207.096	2.929
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	9.875.195	3.145.397	(288.790)	11.265.297	3.201.096	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-

Cari Dönem-30.06.2017

	Kar zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1- ABD\$ net varlık/yükümlülüğü	1.105.227	(1.105.227)	-	-
2- ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD\$ Net Etki (1+2)	1.105.227	(1.105.227)	-	-
Avro' nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	(115.603)	115.603	-	-
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- AVRO Net Etki (1+2)	(115.603)	115.603	-	-

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Genel Toplam	989.624	(989.624)	-	-
Önceki Dönem-31.12.2016				
Kar zarar		Özkaynaklar		
Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
paranın değer	paranın değer	paranın değer	paranın değer	paranın
kazanması	kaybetmesi	kazanması	kazanması	değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1- ABD\$ net varlık/yükümlülüğü	1.128.641	(1.128.641)	-	-
2- ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD\$ Net Etki (1+2)	1.128.641	(1.128.641)		
CHF' nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1- CHF net varlık/yükümlülüğü	1.009	(1.009)	-	-
2- CHF riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- CHF Net Etki (1+2)	1.009	(1.009)	-	-
Genel Toplam	1.129.650	-1.129.650	-	-

b. Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

Şirket'in finansal tablolarında Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlık (alım satım amaçlı finansal varlık) olarak sınıfladığı kısa vadeli devlet tahvilleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır.

30.06.2017 tarihinde TL para birimi cinsinden olan bekleyen en iyi alış fiyatı %2 oranında daha düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 13.768 TL artmış, bekleyen en iyi alış fiyatı %2 oranında daha yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar (13.768) TL azalmış olacaktı. (31.12.2016 - %2 oranında daha düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 13.771 TL artmış, %2 oranında daha yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar (13.771) TL azalmış olacaktı.)

Şirket'in 30.06.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu

	Cari Dönem	Önceki Dönem
	30.06.2017	31.12.2016
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	5.822.834	5.794.324

c. Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık analizi

Şirketin hisse senetleri BİST'de işlem görmekte olup Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır, duyarlılık analizi aşağıdadır:

BİST endeksinde %10 oranında artış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla portföydeki hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve Şirket'in net dönem karı/zararında %10 artışta 11 TL artış; %10 oranında azalış durumunda ise 11 TL azalış olmaktadır. (31.12.2016- BİST endeksinde %10 oranında artış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla portföydeki hisse

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve Şirket'in net dönem karı/zararında %10 artışta 9 TL artış; %10 oranında azalış durumunda ise 9 TL azalış olmaktadır.)

38. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Rayiç değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Şirketin Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerinin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

30 Haziran 2017	Finansal Varlıklar			
	<u>Toplam</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse Senetleri	107	107	-	-
Devlet Tahvilleri	719.180	719.180	-	-
Özel Kesim Tahvilleri	5.103.654	-	5.103.654	-

31 Aralık 2016	Finansal Varlıklar			
	<u>Toplam</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse Senetleri	87	87	-	-
Devlet Tahvilleri	688.555	688.555	-	-
Özel Kesim Tahvilleri	5.105.769	-	5.105.769	-

Finansal varlıklar:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle kasa ve bankalardan alacakların gerçeğe uygun değerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmıştır. Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari alacaklar ve diğer alacakların kısa vadeli olmaları sebebi ile rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Finansal yatırımların ise gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler:

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların kısa vadeli olmaları sebebi ile, rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Varlık ve yükümlüklerin defter değeri ve makul değerleri aşağıda sunulmuştur.

VARLIKLAR	Cari Dönem		Önceki Dönem	
	Bilanço Değeri	Makul Değeri	Bilanço Değeri	Makul Değeri
Nakit ve Nakit Benzerleri	13.442.928	13.442.928	14.983.938	14.983.938
Finansal Yatırımlar	5.982.652	5.982.652	5.954.122	5.954.122
Ticari Alacaklar	12.179.193	12.179.193	19.975.940	19.975.940
Toplam	31.604.773	31.604.773	40.914.000	40.914.000
YÜKÜMLÜLÜKLER				
Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	1.410.526	1.410.526	11.669	11.669
Ticari Borçlar	4.204.697	4.204.697	11.763.683	11.763.683
Diğer Borçlar	66.831	66.831	84.888	84.888
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	62.322	62.322	152.469	152.469
Türev Araçlar	539.692	539.692	51.109	51.109
Toplam	6.284.068	6.284.068	12.063.818	12.063.818
Net	25.320.706	25.320.706	28.850.183	28.850.183

(*): Verilen avanslar, Devreden KDV ve peşin ödenen vergi ve fonlar gibi finansal olmayan araçlar, diğer alacaklar ve diğer cari/dönen varlıklar içerisine dahil edilmemiştir.

(**): Alınan avanslar, kısa ve uzun vadeli diğer yükümlülükleri oluşturan ertelenmiş gelirler finansal araç sayılmadıklarından makul değer notuna dahil edilmemiştir.

Finansal riskten korunmak için yapılan işlemler:

Yoktur. (31.12.2016 – Yoktur).

39. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin ilişikteki sunulan finansal tabloları, Yönetim Kurulu'nun 11.08.2017 tarih ve 26 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

40. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.

İç Kontrol ve Denetim:

Sermaye Piyasası Kurulu'nun, 14.07.2003 tarih, 25168 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri V, No.68 Madde:21 Aracı Kurumlarda Uygulanacak İç Kontrol ve Denetim Sistemine İlişkin Esaslar Tebliği'ne göre; 30.06.2017 itibariyle İç Kontrol ve Denetim' den sorumlu Yönetim Kurulu üyesi Mehmet Sıtkı Demir ve Şirket müfettişi Hande Bilgin'dir. Şirketin iç kontrol prosedürlerinin uygulanması ve gözetiminden başta İç Kontrol'den Sorumlu Yönetim Kurulu Üyesi olmak üzere, Yönetim Kurulu üyeleri sorumludur. Ayrıca yürütülmesinden de Müfettiş ve İç Kontrol Elemanı sorumludur. Söz konusu kişilerin

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

görev tanımları ile sorumlu oldukları yürütme ve kontrol konuları iç kontrol prosedürlerinde ayrı olarak tanımlanmıştır.

Müşteri temsilcisi ve brokerların işlemleri, kredili müşterilerin hesapları ile müşteri cari hesapları ve Şirketin gerçekleştirdiği diğer işlemler, İç Kontrol ve Denetim sorumlusunun gözetiminde, iç kontrol elemanı ve müfettiş tarafından, Şirketin İç kontrol prosedürlerine uygun olarak bilfiil denetlenmektedir.

Şirketteki kadrolaşma, iş hacmi, müşterilerin özelliği incelendiğinde iç kontrol prosedürlerinin yeterli olduğu ve Şirketin bu prosedürler dahilinde işlemlerini gerçekleştirdiği gözlenmektedir.