

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK 2019-30 EYLÜL 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR

ALNUS YATIRIM DEĞERLER A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30.09.2019 VE 31.12.2018 TARİHLİ (KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2019	Önceki Dönem 31.12.2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerler:	7	8,366,492	3,505,469
Finansal Yatırımlar	8	8,935	5,369,796
Ticari Alacaklar	11	60,620,218	38,845,683
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6.11	21,922	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	60,598,296	38,845,683
Diğer Alacaklar	6.12	2,767,479	3,388,736
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	2,767,479	3,388,736
Türev Araçlar	13	11,185	476,764
Stoklar	14	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	6.15	126,876	68,042
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	15	4,897	5,319
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	15	121,979	62,723
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	-	30,115
Diğer Dönen Varlıklar	16	-	-
ARA TOPLAM		71,901,185	51,684,605
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar, Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Varlıklar	17	-	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		71,901,185	51,684,605
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	1,517,254	1,517,254
Ticari Alacaklar	11	-	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6.11	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	-	-
Diğer Alacaklar	12	43,830	34,009
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6.12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	43,830	34,009
Türev Araçlar	13	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	18	-	-
Maddi Duran Varlıklar	19	1,540,483	1,593,073
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	293,419	318,648
Peşin Ödenmiş Giderler	15	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	-	-
Diğer Duran Varlıklar	16	-	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		3,394,986	3,462,984
TOPLAM VARLIKLAR		75,296,171	55,147,589
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	16,862,371	4,010,115
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	493,237	487,041
Diğer Finansal Yükümlülükler	10	-	-
Ticari Borçlar	11	17,322,093	11,847,739
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6.11	15,819	311
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	11	17,306,274	11,847,428
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	104,835	68,686
Diğer Borçlar	12	2,732,419	225,994
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6.12	2,513,904	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	218,515	225,994
Türev Araçlar	13	4,640,938	4,582,891
Devlet Teşvik ve Yardımları	22	-	-
Ertelenmiş Gelirler	23	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	147,516	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	21.25	378,284	351,337
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	78,284	51,337
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	300,000	300,000
ARA TOPLAM		42,681,693	21,573,803
Satış Amaçlı Sınıflandırılan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	17	-	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		42,681,693	21,573,803
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	276,462	612,401
Diğer Finansal Yükümlülükler	10	-	-
Ticari Borçlar	11	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6.11	-	-
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	11	-	-
Diğer Borçlar	12	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6.12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	-	-
Türev Araçlar	13	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	22	-	-
Ertelenmiş Gelirler	23	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	21.25	76,300	35,264
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	76,300	35,264
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	25	-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	28	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	196,538	201,282
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	27	-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		549,300	848,947
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 Kapsam	29	-	-
Gelirler veya Giderler	29	-64,727	-61,095
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıplar	29	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	29	-64,727	-61,095
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	1,282,878	1,282,878
Yabancı Para Çevrim Farkları	29	-	-
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	29	-	-
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	29	1,282,878	1,282,878
Diğer Kazanç/Kayıpları	29	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	438,593	438,593
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	29	1,131,809	675,789
Net Dönem Karı/Zararı	29	1,776,625	2,888,674
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		32,065,178	32,724,839
TOPLAM KAYNAKLAR		75,296,171	55,147,589

İşık Yemini Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

An independent member of BKR International

ALNUS YATIRIM DEĞERLER A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30.09.2019 VE 30.09.2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT (KONSOLİDE OLMAYAN) KAR VEYA ZARAR
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.2019- 30.09.2019	Önceki Dönem 01.01.2018- 30.09.2018
Hasılat	30	273,260,726	167,590,760
Satışların Maliyeti (-)	30	-264,797,483	-165,740,985
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		8,463,243	1,849,775
BRÜT KAR/ZARAR		8,463,243	1,849,775
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	-7,526,088	-5,531,544
Pazarlama Giderleri (-)	31	-708,951	-529,653
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	33	98,666	21,413
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	33	-364,926	-2,006
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		-38,056	-4,192,015
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	34	15,257,041	21,888,550
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	34	-11,436,559	-13,848,214
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		3,782,426	3,848,321
Finansman Gelirleri	35	-	-
Finansman Giderleri (-)	35	-1,429,361	-443,961
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		2,353,065	3,404,360
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	24	-576,440	-840,848
Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	-580,160	-896,926
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	3,720	56,078
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1,776,625	2,563,512
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	17	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		1,776,625	2,563,512
Pay Başına Kazanç	36	0.065	0.093
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	0.065	0.093
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	0.065	0.093
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	0.065	0.093
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	-	-

ALNUS YATIRIM DEĞERLER A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30.09.2019 VE 30.09.2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT (KONSOLİDE OLMAYAN) DİĞER KAPSAMLI GELİR TAB
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.2019- 30.09.2019	Önceki Dönem 01.01.2018- 30.09.2018	Cari Dönem 01.07.2019- 30.09.2019	Önceki Dönem 01.07.2018- 30.09.2018
DÖNEM KARI/ZARARI	29	1,776,625	2,563,512	552,461	1,705,485
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-3,632	-10,049	-6,648	-7,176
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21-29	-4,656	-14,415	-8,522	-9,200
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		-	-	-	-
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1,024	4,366	1,874	2,024
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	21-23	1,024	4,366	1,874	2,024
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	-	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar 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		-3,632	-10,049	-6,648	-7,176
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1,772,993	2,553,463	545,813	1,698,309

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30.09.2019 VE 30.09.2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT (KONSOLİDE OLMAYAN) NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2019- 30.09.2019	Önceki Dönem 01.01.2018- 30.09.2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/Zararı		1,776,625	2,563,512
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1,213,521	1,408,184
Amortisman ve İtf'a Gideri İle İlgili Düzeltmeler	31	573,754	570,420
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	34		
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	31	26,947	
Pay Bazlı Ödemeleri ile İlgili Düzeltmeler			
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	576,440	840,848
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	36,380	-3,084
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-7,717,996	-10,567,925
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	5,360,861	-248,854
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11		
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	-21,922	
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	11	-21,752,614	-12,021,214
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	213,958	-2,842,671
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	13	465,579	-386,062
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	-58,835	-169,799
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	15,508	104,565
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	11	5,458,846	4,363,929
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	21	36,149	20,399
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	2,513,905	
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	12	-7,477	139,057
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		58,047	472,725
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-496,935	-328,411
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19	0	-
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19-20		
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	-496,935	-328,411
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	0	
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		10,089,859	236,473
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Kredilerden Nakit Girişleri	9	12,858,452	238,183
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	-335,939	
Ödenen Temettüleri	29	-2,432,654	
Diğer	29		-1,710
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		4,865,074	(6,688,167)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		4,865,074	(6,688,167)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	3,501,418	11,612,812
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	7	8,366,492	4,924,645

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30.09.2019 VE 30.09.2018 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT (KONSOLİDE OLMAYAN) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar			
						Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Risken Korunma Kazanç/ Kayıpları	Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kıstlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM															
01.01.2018 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	29	27,500,000	-	-	-	-	-47,792	-	-	-	-	333,302	2,006,164	-444,546	29,347,128
Transferler	29												-444,546	444,546	-
Toplam Kapsamlı Gelir	29						-10,049							2,563,512	2,553,463
Sermaye Artırımı	29														-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış													-1,710		-1,710
30.09.2018 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	29	27,500,000	-	-	-	-	-57,841	-	-	-	-	333,302	1,559,908	2,563,512	31,898,881
CARİ DÖNEM															
01.01.2019 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)		27,500,000	-	-	-	-	-61,095	-	-	1,282,878	-	438,593	675,789	2,888,674	32,724,839
Transferler	29												2,888,674	-2,888,674	-
Toplam Kapsamlı Gelir	29						-3,632							1,776,625	1,772,993
Temettüleri	29												-2,432,654		-2,432,654
30.09.2019 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	29	27,500,000	0	0	0	0	-64,727	0	0	1,282,878	0	438,593	1,131,809	1,776,625	32,065,178
		27,500,000										438,593			32,065,178
													0		0

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 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. Haberler Sokak No:10 Şişli/ İstanbul'dadır.

- Şirket Yönetim Kurulu'nun 16.04.2018 tarih 26 nolu kararı ile Tepe Prime İş Merkezi Dumlupınar Bulvarı 266 B Blok B28 Ankara adresinde irtibat bürosu açılmıştır.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 14.09.2018 tarih 58 nolu kararı ile Mahal Ankara İş Merkezi Mustafa Kemal Mah. B Blok No: 13 Çankaya Ankara adresinde irtibat bürosu açılmıştır.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 14.03.2019 tarih 9 nolu kararı ile, Körfez Mahallesi Sanayi Cad. Berk Sok. Dolphin İş merkezi No: 414 İzmit / Kocaeli adresinde İzmit irtibat bürosu açılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurumu tarafından 19.04.2019 tarihinde irtibat bürosunun açılmasına izin verilmiştir.
- Şirket Kurulu'nun 19.04.2019 tarih 13 nolu kararı ile, Cumhuriyet Mah. 1955 Sok. No.1 Argos Plaza Efeler/Aydın adresinde Aydın irtibat bürosu açılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurumu tarafından 21.05.2019 tarihinde irtibat bürosunun açılmasına izin verilmiştir.
- Şirket Kurulu'nun 19.06.2019 tarih 20 nolu kararı ile, Adalet Mah. Şehit Polis Fethi Sekin Cad. Novus Tower No:4 Bayraklı /İzmir adresinde İzmir irtibat bürosu açılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurumu tarafından 17.07.2019 tarihinde irtibat bürosunun açılmasına izin verilmiştir.

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

30.09.2019 itibarıyla Şirket yönetimde kontrol gücüne sahip ortak Nusret Altınbaş olup, Şirket hisselerinin %100'üne sahiptir. (31.12.2018- 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:

	30.09.2019	31.12.2018
Pay	Pay	Pay

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Hissedar	Tutarı	Oranı	Tutarı	Oranı
Aynus Holding A.Ş.	27.500.000	100,00%	27.500.000	100,00%
Toplam	27.500.000	100,00%	27.500.000	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.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 15.12.2017 tarihli 930 sayılı kararına istinaden; Nusret Altınbaş'ın 27.500.000 Adet Nominal hissenin tamamının Alnus Holding A.Ş.'ye devredilmesine karar verilmiştir. Söz konusu sermaye devri, Sermaye Piyasası Kurumu tarafından , 25.01.2018 tarihinde onaylanmıştır.

Yönetim Kurulu:

06.06.2018 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: Tuğberk Sezen
Yönetim Kurulu Üyesi: Saim Kılıç

Kayıtlı Sermaye Tavanı:

Şirket kayıtlı sermaye tavanına tabi değildir.

h) Kategorileri itibariyle yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı:

30.09.2019 itibariyle çalışan sayısı 46 kişi (31.12.2018- 41 kişi)'dir.

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

30.09.2019 ve 31.12.2018 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

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") esas alınmıştır.

Ayrıca, Şirket a ilişikte sunulan finansal tablolarını KGGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararı ile onaylanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Kullanılan Para Birimi

Şirketin finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirketin fonksiyonel para birimi Türk Lirası’dır (“TL”). Şirketin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

2.2. Muhasebe Politikalarındaki değişiklikler

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.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, Şirket tarafından, 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 bulunmamaktadır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzenlenmesi

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 30.09.2019 bilançosu, 31.12.2018 bilançosu ile, 01.01.2019-30.09.2019 dönemi gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosu 01.01.2018-30.09.2018 dönemi ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak sınıflandırılır.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımı ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir. Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydedecektir.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulanmaktadır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum: (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmede; (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları; (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini ve (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır: - TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir. - TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir. - TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019'da TMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

KGK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır. TFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayınlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar.

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

UMSK Ekim 2018'de UFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayınlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır. Değişiklikler aşağıdaki gibidir: - İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi; - Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması; - İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi; - İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve - İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Ekim 2018'de UMSK, "UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerindeki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını "İtfa edilmiş maliyet bedelinden", "Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan" ve "Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli şartlarda sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak "itfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

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. Bankalardaki vadeli mevduatlar, faiz tahakkuk edilmiş değerleri ile gösterilmiştir. Borsa Para Piyasasından portföy alacakları ise günlük bağlanmakta olup, bilanço tarihinde bağlanmıştır.

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) başlangıçta makul değerleri ile sonraki raporlama dönemlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerleri ile değerlendirilmiştir. Kredili müşteri hesapları, dönem sonu itibarıyla, 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 muhasebeleştirilir. 30.09.2019 ve 31.12.2018 itibarıyla ticari alacaklar finansal tablolarda şüpheli hale gelmiş alacaklar için ayrılan karşılıklar düşülerek gösterilmiştir. (Dipnot 11-12).

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Şirket, finansal varlığı kısa vadede elden çıkarmak amacıyla edindiği zaman, söz konusu kategoride sınıflandırılır. Şirket'in finansal durum tablosunda "türev araçlar" hesabı ile "finansal yatırımlar" hesabında yer alan Hisse Senetleri, Tahviller, Özel kesim Tahvilleri bu madde kapsamında, "Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılmıştır. (Dipnot 8 ve 13).

30.09.2019 ve 31.12.2018 itibarıyla Şirket'in Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Yatırımlarda yer alan tahviller, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Tahviller ve hisse senetleri Borsa İstanbul'daki son işlem fiyatı yada bekleyen en iyi alış fiyatı üzerinden, değerlendirilmiştir. Değer artış ve azalışları gelir tablosu ile ilişkilendirilmiştir (Not 8-13).

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünler:

Şirket alım-satım amaçlı pozisyonların piyasa dalgalanmalarından korunması amacıyla vadeli döviz alım satım işlemlerine başvurmakta, müşteriler adına vadeli işlem aracılığı faaliyeti gerçekleştirilmektedir. Bilanço tarihleri itibarıyla, türev finansal araçlarla ilgili işlemler alım-satım amacıyla yapılmaktadır. Türev varlık ve yükümlülükler, Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, dönemlere ilişkin faiz ve kur farkı tahakkuk esasına göre kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. (Dipnot 11).

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde “Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu” hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Şirketin 30.09.2019 ve 31.12.2018 itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımlar, Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Bu kapsamda, Şirket sahip olduğu Borsa İstanbul A.Ş. paylarını, Borsa İstanbul A.Ş.’nin ilgili payları almaya razı olduğu fiyat ile değerlemiştir. (Dipnot 8).

Maddi Varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla 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 itibarıyla 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 ettirmektedir. 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 itibarıyla 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

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıplar olasılığı yüksek dahi olsa muhasebeleştirilmemektedir. Şirketin varlıklarında 30.09.2019 ve 31.12.2018 itibariyle değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

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 kaydedilmekte olup, 30.09.2019 ve 31.12.2018 dönemlerinde finansman giderleri doğrudan gider olarak gelir tablosuna kaydedilmiştir.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal yükümlülükler

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar

Başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Şirketin kısa ve uzun vadeli borçlanmalar hesabı kredilerden oluşmakta olup, “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” kullanılarak “itfa edilmiş maliyeti” ile ölçülmektedir. (Not 9).

Ticari borçlar ve diğer borçlar

30.09.2019 ve 31.12.2018 itibariyle ticari ve diğer borçları ile finansal Borçları diğer finansal yükümlülüklerdir. Alacaklı bakiye veren müşteri hesapları, belli bir tutarın altında bakiye veren hesaplardan oluşmaktadır. Söz konusu hesaplar, başlangıçta makul değerleri ile sonraki raporlama dönemlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerleri ile değerlendirilmiştir. (Not 11-12).

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.

Hizmet gelirleri

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 çevrilmektedir. 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. 30.09.2019 ve 31.12.2018 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 30.09.2019 ve 31.12.2018 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

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Yoktur. (31.12.2018- Yoktur).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2018- Yoktur).

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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.

	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2019- 30.09.2019	01.07.2018- 30.09.2018
Hasılat	273.260.726	167.590.760	4.142.450	125.669.228
Satış Gelirleri	264.681.372	165.576.759	528.903	124.637.096
Pay ve Geçici İlmühaber Satışları	264.681.372	165.576.759	528.903	124.637.096
Hizmet Satışları	9.003.923	2.168.699	3.735.713	1.121.526
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	2.384.190	935.152	879.123	458.670
Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonları	181.931	25.356	54.456	12.287
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	5.006.431	806.688	2.326.686	414.292
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	778.721	202.298	331.582	64.452
Kaldıraçlı Alım-Satım İşlemleri Aracılık Komisyonları	-	4	-	-
Ödünç Aracılık Komisyonu	294.858	-	61.854	-
Yatırım Danışmanlığı Gelirleri	207.336	45.000	36.712	27.000
Diğer Komisyonlar ve Gelirler	150.456	154.201	45.300	144.825
Satış İndirimleri (-)	(424.569)	(154.698)	(122.166)	(89.394)
Satışların Maliyeti (-)	-264.797.483	-165.740.985	-547.962	-124.652.088
Pay ve İlmühaber Alışları	-264.797.483	-165.740.985	-547.962	-124.652.088
BRÜT KAR/ZARAR	8.463.243	1.849.775	3.594.488	1.017.140
Genel Yönetim Giderleri (-)	-7.526.088	-5.531.544	-2.701.157	-2.153.434
Pazarlama Giderleri (-)	-708.951	-529.653	-164.144	-221.806
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	98.666	21.413	80.822	7.526
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	-364.926	-2.006	-	-1.917
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	-38.056	-4.192.015	810.009	-1.352.491
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	15.257.041	21.888.550	4.298.838	12.233.128
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-11.436.559	-13.848.214	-3.702.300	-8.182.219
Finansman Giderleri (-)	-1.429.361	-443.961	-683.300	-419.468
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	2.353.065	3.404.360	723.247	2.278.950
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	-576.440	-840.848	-170.786	-573.465
Dönem Vergi Gideri/Geliri	-580.160	-896.926	-161.058	-687.705
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	3.720	56.078	-9.728	114.240
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	1.776.625	2.563.512	552.461	1.705.485

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

	30.09.2019	31.12.2018
Kredili Müşteriler	21.922	-
TOPLAM	21.922	-

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2019	31.12.2018
Altınbaş Petrol ve Ticaret A.Ş. (Alpet)	4.897	5.319
TOPLAM	4.897	5.319

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflar		
Borsa Para Piyasası Müşteri Alacakları	-	200
Alacaklı Müşteriler	319	87
Ödünç Pay Senedi Piyasası Teminatları	15.500	-
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerinden Alacaklılar	-	24
Toplam	15.819	311

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2019	31.12.2018
Nusret Altınbaş	81.251	-
Aynus Holding A.Ş.	2.432.653	-
TOPLAM	2.513.904	-

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

Alınan Kefaletler

Nusret Altınbaş'ın, Şirket tarafından kullanılan krediye, banka lehine olmak üzere, 300.000 Avro kefaleti bulunmaktadır. (31.12.2018-300.000 Avro kefalet)

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler

	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018
Kira Gideri		

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Nusret Altınbaş	408.676	319.498
Toplam	408.676	319.498

Diğer Giderler	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018
-----------------------	-----------------------------------	-----------------------------------

İlişkili Taraflar

Danışmanlık Eğitim Giderleri	458.494	499.900
Plaza giderleri	202.116	1.984
Diğer	10.773	10.795
Toplam	671.383	512.679

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

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

	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018
--	-----------------------------------	-----------------------------------

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler

	180.035	162.729
Toplam	180.035	162.729

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2019	31.12.2018
Kasa	8.355	6.054
Bankalar	8.358.137	2.782.315
Vadeli Mevduat	7.458.510	2.108.411
Vadesiz Mevduat	899.627	673.904
Borsa Para Piyasası	-	717.100
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	8.366.492	3.505.469

(31.12.2018 - Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar 02.01.2019 vadeli olup, faiz oranı %23,05'dir).

Vadeli Mevduat

30.09.2019 Mevduat Tutar (ABD\$)	30.09.2019 Mevduat Tutar (TL)	Açılış	Vade	Faiz Oranı
1.115.850	6.314.708	20.09.2019	22.10.2019	2.75%
202.117	1.143.802	02.09.2019	07.10.2019	3%
Toplam	7.458.510			

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Mevduat Tutar (ABDS)	Mevduat Tutar (TL)	Açılış	Vade	Faiz Oranı	31.12.2018 Faiz Tahakkuku (TL)	31.12.2018 Toplam Anapara+Faiz (TL)
400.000	2.104.360	18.12.2018	21.01.2019	%5,00	4.051	2.108.411
Toplam	2.104.360				4.051	2.108.411

Nakit ve Nakit Benzerleri	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	8.366.492	4.924.645
Faiz tahakkukları (-)	-	-
Nakit akım tablosuna göre nakit ve nakit benzerleri	8.366.492	4.924.645

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirketin Kısa Vadeli Finansal Yatırımları Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	8.935	5.369.796
TOPLAM	8.935	5.369.796

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

	30.09.2019	31.12.2018
Hisse Senetleri	8.935	233.296
Özel Kesim Tahvil	-	5.136.500
TOPLAM	8.935	5.369.796

Özel Kesim Tahvil:

	Nominal	Vade	31.12.2018 Faiz Tahakkuku	31.12.2018 Toplam Faiz+Anapara
TRSSUMF51816	5.000.000	20.05.2019	136.500	5.136.500
	5.000.000		136.500	5.136.500

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirketin Uzun Vadeli Finansal Yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
--	-------------------	-------------------

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1.517.254	1.517.254
TOPLAM	1.517.254	1.517.254

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	30.09.2019	31.12.2018
--	-------------------	-------------------

Borsa İstanbul A.Ş.	1.517.254	1.517.254
TOPLAM	1.517.254	1.517.254

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. 30.09.2019 itibarıyla söz konusu iştirak Takasbank Para Piyasasında teminattadır.

Borsa İstanbul A.Ş. Yönetim Kurulu'nun 15.01.2018 tarih 2018/6 nolu toplantısında; Borsa İstanbul (C) Grubu paylarını devretmek isteyen pay sahiplerinden beher pay başına, 0,095 TL karşılığında hisse satın alınacağı açıklanmıştır. Buna göre, Şirketin 15.971.094 adet C grubu Borsa İstanbul A.Ş. hissesi beheri 0,095 TL birim fiyattan değerlendirilmiş olup, iştirakin değerlendirilmiş tutarı 1.517.254 TL (Not 29).

Değer artış tutarı 1.357.543 TL olup, Özkaynaklarda "Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları" hesabı açılış bakiyesinde yer almaktadır. (31.12.2018 -1.357.543 TL) (Not 29).

9. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.09.2019	31.12.2018
Kredi Kartları	12.371	10.115
Banka kredileri	16.850.000	4.000.000
TOPLAM	16.862.371	4.010.115

Kısa vadeli banka kredileri, TL cinsinden gecelik kredilerden oluşmakta olup, faiz oranları %23,30-%25,40 aralığındadır.

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.09.2019	31.12.2018
Taşıt Kredisi	493.237	487.041
TOPLAM	493.237	487.041

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.09.2019	31.12.2018
Taşıt Kredisi	276.462	612.401
TOPLAM	276.462	612.401

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Taşıt kredisinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

<u>Yıl</u>	<u>Avro Tutarı</u>	<u>TL Karşılığı</u>
01.10.2019-30.09.2020	79.765	493.237
Kısa Vadeli	79.765	493.237
01.10.2020-30.09.201	44.709	276.462
Uzun Vadeli	44.709	276.462
Genel Toplam	124.474	769.699

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

10. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur).

11. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	21.922	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	60.598.296	38.845.683
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	60.620.218	38.845.683

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2019	31.12.2018
Kredili Müşterilerden Alacaklar	24.915.004	7.254.160
Müşterilerden Alacaklar	6.495.168	4.738.745
Ödünç Alınan Kıymetler Takas Merkezi	2.223.836	359.730
Borsa Para Piyasasından Müşteri Alacakları	2.267.000	6.482.900
Bankalardaki Müşteri Mevduatları	10.921.000	-
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Müşteri Alacakları	1.563.441	2.682.314
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri - Portföy	7.491.975	12.719.131
VOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları	4.640.938	4.582.891
Şüpheli Ticari Alacaklar	364.356	-
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)	(364.356)	-
Hisse Senedi Komisyon Gelir Tahakkukları	79.934	25.812
Toplam Diğer Ticari Alacaklar	60.598.296	38.845.683

Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	30.09.2019	31.12.2018
Açılış bakiyesi	-	-
Dönem içinde karşılık ayrılan (Not 25-33)	364.356	-
Kapanış Bakiyesi	364.356	-

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	15.819	311
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	17.306.274	11.847.428
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	17.322.093	11.847.739

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2019	31.12.2018
Borsa Para Piyasasından Müşteri Alacakları	2.267.000	6.767.700
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezi (Müşteri)	1.295.052	1.974.299
Alacaklı Müşteriler	11.154.883	2.144.483
Ödünç Pay Senedi Piyasası Teminatları	2.208.295	359.730
Ticari Borçlar	313.417	234.015
Ticari Faaliyetle ilgili Gider Tahakkukları	67.627	367.201
Toplam Diğer Ticari Borçlar	17.306.274	11.847.428

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	2.767.479	3.388.736
Toplam Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	2.767.479	3.388.736

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2019	31.12.2018
Takasbank Teminatları	2.610.294	3.256.730
BIST İşlem Limiti Teminatları	80.000	80.000
Personelden Alacaklar	12.000	36.506
Diğer Alacaklar	65.185	15.500
TOPLAM	2.767.479	3.388.736

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar- Verilen Depozito ve Teminatlar	43.830	34.009
Toplam Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	43.830	34.009

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	2.513.904	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	218.515	225.994
TOPLAM	2.732.419	225.994

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2019	31.12.2018
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	218.515	178.946
Matrah artırımına ilişkin vergi borçları	-	44.657
Diğer Borçlar	-	2.391
TOPLAM	218.515	225.994

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

13. TÜREV ARAÇLAR

	30.09.2019	31.12.2018
Portföy Türev Araçlar	11.185	476.764
TOPLAM	11.185	476.764

	30.09.2019	31.12.2018
Vadeli İşlem ve Ops. Söz. Alacaklılar	4.640.938	4.582.891
TOPLAM	4.640.938	4.582.891

14. STOKLAR

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur).

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4.897	5.319
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	121.979	62.723
TOPLAM	126.876	68.042

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2019	31.12.2018
Verilen Avanslar	10.975	-
Peşin Ödenmiş Giderler	111.004	62.723
TOPLAM	121.979	62.723

16. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur).

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

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur).

18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur).

19. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maddi Duran Varlıklar (TL)	31.12.2018	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2019
Maliyet				
Taşıtlar	416.836	-	-	416.836
Döşeme ve Demirbaşlar	1.204.934	457.101	-1.250	1.660.785
Özel Maliyetler	1.255.503	39.834	-	1.295.337
Toplam	2.877.273	496.935	-1.250	3.372.958
Birikmiş Amortismanlar				
Taşıtlar	139.663	62.354	-	202.017
Döşeme ve Demirbaşlar	713.133	188.410	-26	901.517
Özel Maliyetler	431.404	297.537	-	728.941
Toplam	1.284.200	548.301	-26	1.832.475
Net Defter Değeri	1.593.073			1.540.483

30.09.2019 itibariyle maddi duran varlıklar toplam 840.000 ABD\$ bedelle sigortalıdır. (31.12.2018: 658.000 ABD\$).

20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (TL)	31.12.2018	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2019
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	617.442	-	-	617.442
Toplam	617.442	-	-	617.442
Birikmiş Amortismanlar				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	298.794	25.229	-	324.023
Toplam	298.794	25.229	-	324.023
Net Defter Değeri	318.648			293.419

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.09.2019	31.12.2018
--	-------------------	-------------------

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

SGK Borçları	86.422	67.816
Diğer	18.413	870
TOPLAM	104.835	68.686

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2019	31.12.2018
Personel İzin Karşılıkları	78.284	51.337
TOPLAM	78.284	51.337

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2019	31.12.2018
Kıdem Tazminat Karşılıkları	76.300	35.264
TOPLAM	76.300	35.264

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.

30.09.2019 itibariyle Şirket'in ilişkideki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 6,380 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, 30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %11,03 enflasyon aralığı ve %16,0 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,48 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. (31.12.2018- %4,48). Kıdem Tazminat Karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Dönem başı	35.264	17.265
Cari Hizmet Maliyeti	32.965	15.340
Faiz Maliyeti	3.415	1.578
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	4.656	18.587
Ödeme (-)	-	(17.506)
Dönem Sonu Bakiye	76.300	35.264

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur).

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

23. ERTELENMİŞ GELİRLER

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur).

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30.09.2019	31.12.2018
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	30.115
TOPLAM	-	30.115

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Kurumlar Vergisi:

Şirketin kurumlar vergisi hesaplama tablosu aşağıdadır:

	30.09.2019	31.12.2018
Ticari Bilanço Kar – Zararı	2.369.974	3.638.379
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	383.768	616.178
İndirim ve İstisnalar (-)	(116.650)	(268.865)
Kurumlar Vergisi Matrahı	2.637.092	3.985.692
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	580.160	876.852
Peşin Ödenen Vergi (-)	(432.644)	(876.852)
Ödenecek Vergi, Net	147.516	-

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 oranı 2019 ve 2018 yıllarında % 22’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30.09.2019 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31.12.2018: 22 %). 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.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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 aktif ve pasifi hesaplanmaktadır. 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 30.09.2019 ve 31.12.2018 itibarıyla % 22'dir. Şirketin ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	30.09.2019	31.12.2018	31.12.2018
	Kümülatif	Ertelenmiş	Kümülatif	Ertelenmiş
	Geçici Farklar	Vergi	Geçici Farklar	Vergi
<u>Ertelenmiş Vergi Aktifi</u>				
Kıdem Tazminatı Karşılığı	76.300	16.786	35.263	7.758
Personel Yıllık İzin Karşılığı	78.284	17.222	51.337	11.294
Finansal Yatırımlar Değerleme Farkı	27	6	36.139	7.950
Kredi Etkin Faiz ve Kur Farkı Düzeltmesi	10.095	2.222	612	135
Kur değerleme Gideri/(Geliri), Net	-	-	48.595	10.691
Peşin Ödenen giderler	-	-	46.332	10.193
Şüpheli Alacak karşılığı	364.356	80.158	-	-
Toplam	529.062	116.394	218.278	48.021
<u>Ertelenmiş Vergi Pasifi</u>				
Sabit Kıymet ve Amortisman Düzeltmesi	469.683	103.330	433.356	95.338
Yasal Kıdem -İhbar tazminatı karşılığı iptali	613.348	134.936	360.455	79.300
Finansal Yatırımlar Değerleme Farkı	1.357.542	74.666	1.357.544	74.665
Toplam	2.440.573	312.932	2.151.355	249.303
Net Ertelenmiş Vergi Aktifi /(Pasifi)		(196.538)		(201.282)
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.274.560	(56.409)	1.279.217	(57.433)
Net Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		3.720		(48.133)

Ertelenmiş vergi Aktifi /(Pasifi) hareketleri	30.09.2019	31.12.2018
Dönem Başı Bakiye	(201.282)	(83.768)
Finansal Yatırımlar Değerleme Farkı Açılış düzeltmesi	-	(74.665)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	1.024	5.284
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (Gelir Tablosu)	3.720	(48.133)
Dönem Sonu Bakiye	(196.538)	(201.282)

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019-	01.01.2018-	01.07.2019-	01.07.2018-
	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2019	30.09.2018

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(580.160)	(896.926)	(161.058)	(687.705)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	3.720	56.078	(9.728)	114.240
Kar / zararda muhasebeleştirilen vergi gideri	(576.440)	(840.848)	(170.786)	(573.465)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2019	31.12.2018
Dava karşılıkları	300.000	300.000
TOPLAM	300.000	300.000

Şirketin eski personeli tarafından açılmış ve devam etmekte olan davaya ilişkin ayrılmış olan karşılık tutarıdır.

Şirketin aleyhine açılan davalar hakkında bilgiler:

14.02.2019 tarihinde, İstanbul 33. İş Mahkemesi'nde Şirket aleyhine, personel tarafından açılan 527.979 TL alacağın ödenmesi talepli dava bulunmakta olup, dava devam etmektedir. Söz konusu davaya ilişkin olarak, ekli finansal tablolarda, Şirket tarafından cari yılda 300.000 TL karşılık ayrılmıştır.

Şirketin tarafından açılan davalar hakkında bilgiler:

2019 yılında, tahsilatı şüpheli hale gelmiş 3 müşteriden olan alacak için icra takibi başlatılmıştır. Söz konusu alacakların toplam tutarı 364.356 TL olup, Şirket tarafından, ekli finansal tablolarda karşılık tamamı için ayrılmıştır. (Dipnot 11).

Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:	30.09.2019	31.12.2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.545.374	5.145.130
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	4.545.374	5.145.130
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	32.065.178	32.724.839
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	%14,18	%15,72

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.09.2019 tarihi itibarıyla %14,18

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

'dür. (31.12.2018 tarihi itibarıyla %15,72).

Verilen Teminatlar

İlgili Kurum	30.09.2019	31.12.2018
Bıst İşlem Limiti Teminatları	80.000	80.000
Takasbank Teminatları	2.610.294	3.256.730
Taşıt rehni	1.855.080	1.808.400
TOPLAM	4.545.374	5.145.130

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur).

26. TAAHHÜTLER

30.09.2019 ve 31.12.2018 itibarıyla müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan Hisse senetleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2019	31.12.2018
Hisse senetleri	140.635.622	32.032.210
TOPLAM	140.635.622	32.032.210

27. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur).

28. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur).

29. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye:

Sermayenin dağılımı aşağıdadır:

	30.09.2019		31.12.2018	
Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Aynus Holding A.Ş.	27.500.000	100,00%	27.500.000	100,00%
Toplam	27.500.000	100,00%	27.500.000	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.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket Yönetim Kurulu'nun 15.12.2017 tarihli 930 sayılı kararına istinaden; Nusret Altınbaş'ın 27.500.000 Adet Nominal hissenin tamamının, Alnus Holding A.Ş' ye devredilmesine karar verilmiştir. Söz konusu sermaye devri, Sermaye Piyasası Kurumu tarafından , 25.01.2018 tarihinde onaylanmıştır.

Sermaye Düzeltmesi Farkları

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur).

Geri Alınmış Paylar (-)

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur).

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur).

Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler Veya Giderler

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	30.09.2019	31.12.2018
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(82.983)	(78.326)
Ertelenmiş Vergi (-)	18.256	17.231
TOPLAM	(64.727)	(61.095)

Hesabın dönem içi hareketleri	30.09.2019	31.12.2018
Açılış	(61.095)	(47.792)
Girişler	(4.656)	(18.587)
Ertelenmiş Vergi (-)	1.024	5.284
TOPLAM	(64.727)	(61.095)

Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler Veya Giderler

Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardaki değer artışı/(azalışı), net

	30.09.2019	31.12.2018
Borsa İstanbul A.Ş.	1.357.543	1.357.543
Ertelenmiş Vergi karşılığı (-)	(74.665)	(74.665)
TOPLAM	1.282.878	1.282.878

Şirket "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardını, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren ilk kez uygulamaya başlamıştır. "TMS 39-Finansal Araçlar Muhasebeleştirme ve Ölçme" yerine geçen anılan standardın geçiş hükümleri doğrultusunda, standardın ilk uygulamasına ilişkin toplam etki 2018 yılında özkaynaklar içerisinde gösterilmiştir. Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla sahip olduğu Borsa İstanbul A.S. paylarını Borsa İstanbul A.Ş.'nin ilgili payları almaya razı olduğu fiyat ile değerlemiştir. Değerleme farkı özkaynaklar içerisinde "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" olarak

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

sınıflandırılmıştır. 30.09.2019 ve 31.12.2018 itibarıyla, Gerçeğe uygun değer artış tutarı 1.357.543 TL olup, ertelenmiş vergi karşılığı düşüldükten sonraki değeri 1.282.878 TL'dir. (Dipnot 8).

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2019	31.12.2018
Yasal Yedekler	438.593	438.593
TOPLAM	438.593	438.593

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 kullanılabilir ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

	30.09.2019	31.12.2018
Açılış bakiyesi	675.789	2.006.164
Önceki Dönem sonu karı	2.888.674	(444.546)
Yasal yedeklere transfer	-	(105.291)
Dağıtılan Temettü	(2.432.654)	(778.828)
Kurumlar Vergisi Düzeltmesi	-	(1.710)
Dönem Sonu Bakiye	1.131.809	675.789

Geçmiş Yıl Kar/zararlarını aşağıdaki kalemler oluşturmaktadır.

Hesap Adı	30.09.2019	31.12.2018
Olağanüstü Yedekler	225.081	225.081
Diğer Geçmiş Yıl Karları/Zararları	3.339.382	450.708
Toplam	3.564.463	675.789

Kar dağıtımı:

Şirketin 29.07.2019 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısında aldığı karar ile, 2.432.654 TL dağıtılabilir karın yasal yedekler ayrıldıktan sonraki tutarının, ortaklara dağıtılmasına karar verilmiştir. (31.12.2018-17.12.2018 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısında, ortaklara 778.828 TL kar dağıtılmasına karar verilmiştir.)

30. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ(-)

Satış ve Hizmet Gelirleri

	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2019- 30.09.2019	01.07.2018- 30.09.2018
Satış Gelirleri	264.681.372	165.576.759	528.903	124.637.096
Pay ve Geçici İlmühaber Satışları	264.681.372	165.576.759	528.903	124.637.096

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Hizmet Gelirleri	9.003.923	2.168.699	3.735.713	1.121.526
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	2.384.190	935.152	879.123	458.670
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	778.721	202.298	331.582	64.452
Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonları	181.931	25.356	54.456	12.287
Kaldıraçlı Alım-Satım İşlemleri Aracılık Komisyonları	-	4	-	-
Yatırım Danışmanlığı Gelirleri	207.336	45.000	36.712	27.000
Ödünç Aracılık Komisyonu	294.858	-	61.854	-
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	5.006.431	806.688	2.326.686	414.292
Diğer Komisyon ve Gelirler	150.456	154.201	45.300	144.825
Satış İndirimleri (-)	(424.569)	(154.698)	(122.166)	(89.394)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(424.569)	(154.698)	(122.166)	(89.394)

Satış ve Hizmet Gelirleri Toplamı	273.260.726	167.590.760	4.142.450	125.669.228
--	--------------------	--------------------	------------------	--------------------

Satışların Maliyeti (-)	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2019- 30.09.2019	01.07.2018- 30.09.2018
--------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------

Pay ve İlmühaber Alışları	264.797.483	165.740.985	547.962	124.652.088
Satışların Maliyeti Toplamı	264.797.483	165.740.985	547.962	124.652.088

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

	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2019- 30.09.2019	01.07.2018- 30.09.2018
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	708.951	529.653	164.144	221.806
Genel Yönetim Giderleri	7.526.088	5.531.544	2.701.157	2.153.434
TOPLAM	8.235.039	6.061.197	2.865.301	2.375.240

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2019- 30.09.2019	01.07.2018- 30.09.2018
Borsa Para Piyasası İşlem Payları	96.018	46.991	28.853	14.246
Bist, Takasbank ve Mkk Komisyonları	147.811	41.210	40.212	20.854
Viop Borsa Payları	61.784	41.462	10.172	7.890
BBP Üye Komisyonları	11.706	4.129	5.690	302
FX Komisyon Gideri	211.309	214.046	29.470	56.059
Kaldıraçlı İşlem Komisyonları	28.379	21.325	10.169	9.713
İlan Reklam ve Tanıtım Gideri	83.817	140.775	16.730	114.582
Diğer	68.127	19.715	22.848	-1.840
TOPLAM	708.951	529.653	164.144	221.806

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Genel Yönetim Giderleri	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2019- 30.09.2019	01.07.2018- 30.09.2018
Personel Ücret ve Giderleri	3.272.084	1.834.328	1.155.868	599.559
Haberleşme Gideri	113.027	118.404	30.530	44.437
Temsil ve Ağırılama Giderleri		37.694		6.098
Yemek ve muhtelif Ofis Giderleri	374.823	133.947	141.124	-7.875
Hukuk Müşavirlik ve denetim Giderleri	112.346	59.537	27.326	22.649
Kıdem Tazminatı giderleri	32.965	13.219	7.993	-887
İhbar Tazminatı giderleri		65.005		4.182
İzin karşılık giderleri	26.947	-		-
Vergi, Resim ve Harc Giderleri	124.087	129.358		113.249
Amortisman ve Tükenme Payları	573.754	570.420	199.363	203.170
Aidat Ve Üyelik Giderleri	116.323	122.292	40.522	25.051
Yetki Belgesi Harcı	58.079	78.449	19.572	31.380
Bilgi İşlem ve Muhasebe Programı Giderleri	561.592	1.181.160		433.121
Bakım Onarım Giderleri	13.927	11.362	529	250
Grup Firmaları Hizmet Ve Destek Giderleri	886.299	-	502.524	-
Ulaşım ve Taşıt Giderleri	206.760	234.020	141.316	193.962
Dava Karşılıkları	-	300.000	-	300.000
Kira ve Aidat Giderleri	809.256	482.005	399.825	182.394
Diğer Giderler	243.819	160.344	34.665	2.694
TOPLAM	7.526.088	5.531.544	2.701.157	2.153.434

32. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 nolu dipnotta belirtilmiştir.

33. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2019- 30.09.2019	01.07.2018- 30.09.2018
Diğer Gelirler				
Konusu Kalmayan karşılıklar	46.333	-	46.333	-
BSMV (itirazi kayıtlı)	-	12.529	-	-
SGK İndirim Gelirleri	49.358	-	32.155	-
Diğer	2.975	8.884	2.334	7.526
TOPLAM	98.666	21.413	80.822	7.526

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2019- 30.09.2019	01.07.2018- 30.09.2018
Şüpheli Alacak Karşılığı (Dipnot 11)	364.356	-	-	-
Hesap düzeltmelere ilişkin giderler	570	2.006	-	1.917
TOPLAM	364.926	2.006	-	1.917

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

34. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2019- 30.09.2019	01.07.2018- 30.09.2018
Mevduat Faiz Gelirleri	190.198	456.898	69.124	197.794
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	69.371	111.430	2.457	10.936
IMKB Takasbank Nema Faizi	329.633	-	84.406	-
Özel Sektör Tahvili Geliri	431.500	575.615	-	249.000
Devlet Tahvili Geliri	-	30.800	-	-
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	13.241.240	162.289	6.904.678	-217.135
Kur Farkı Gelirleri	900.937	20.537.748	-2.774.094	12.052.951
Temettü Gelirleri	69.384	13.770	-	21
Diğer Faiz Gelirleri	24.778	-	12.267	-60.439
TOPLAM	15.257.041	21.888.550	4.298.838	12.233.128

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2019- 30.09.2019	01.07.2018- 30.09.2018
Finansal Yatırımlar Değerleme Zararı	77.324	224.423	-9.789	224.423
Kur Farkı Giderleri	11.359.235	13.623.791	3.712.089	7.957.796
TOPLAM	11.436.559	13.848.214	3.702.300	8.182.219

35. FİNANSMAN GİDERLERİ(-)

	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2019- 30.09.2019	01.07.2018- 30.09.2018
Finansman Giderleri				
Kredi Faiz Giderleri	1.302.870	442.670	577.808	418.176
Teminat Mektubu Komisyon Giderleri	22.400	1.291	1.400	1.292
Swap Giderleri	104.092	-	104.092	-
TOPLAM	1.429.362	443.961	683.300	419.468

36. PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2019- 30.09.2019	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2019- 30.09.2019	01.07.2018- 30.09.2018
Hisse sayısı	27.500.000	27.500.000	27.500.000	27.500.000
Net dönem karı/(Zararı)	1.776.625	2.563.512	552.461	1.705.485
Pay Başına Kazanç/(Zarar)	0,065	0,093	0,020	0,062
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Zarar)	0,065	0,093	0,020	0,062
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Zarar)	-	-	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	0,065	0,093	0,020	0,062

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay				
Başına Kazanç/(Zarar)	0,065	0,093	0,020	0,062
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay				
Başına Kazanç/(Zarar)	-	-	-	-

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

30.09.2019 itibarıyla, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Seri: V No: 34") kapsamında alım satım aracılığı faaliyeti, halka arza aracılık faaliyeti, menkul kıymetlerin geri alma veya satma taahhüdü ile alım satımı faaliyeti ve alım satım aracılığı faaliyeti için ve türev araçlarının alım satımına aracılık ve kaldıraçlı alım satım işlem faaliyeti için sahip olması gereken özsermaye yükümlülüğü 27.453.733TL'dir. (31 Aralık 2018- 26.209.815 TL). Şirketin sermaye tutarı 30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla 27.500.000 TL'dir.

Seri: V No: 34'ün 8. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, aşağıda belirtilen kalemlerinin herhangi birinden az olamaz:

- a) Sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari özsermayeleri,
- b) Risk karşılığı,
- c) Değerleme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri

30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla Şirketin sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı yukarıdaki kalemlerin üzerindedir.

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 bulunmadığı 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	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri		Finansal Yatırımlar
		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	BBP Alacaklar	Tahvil
		Not 6-11	Not 6-11	Not 7	Not 7	Not 7

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

p.36/a	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	21.922	60.518.362	8.358.137	-	-
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(29.108.190)	-	-	-
p.36/c	A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	21.922	60.518.362	8.358.137	-	-
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)		364.356		-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)		(364.356)		-	-
	- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
	- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
p.B10	D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-

TFRS 7 Referansı	Önceki Dönem-31.12.2018	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri		Finansal Yatırımlar
		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	BBP Alacaklar	Özel Kesim Tahvili
		Not 6-11	Not 6-11	Not 7	Not 7	Not 7
p.36/a	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	38.819.871	2.782.314	717.100	5.136.500
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(26.826.965)	-	(717.100)	-
p.36/c	A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	38.819.871	2.782.314	717.100	5.136.500
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 değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
	- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
p.B10	D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

(*):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.

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:

30.09.2019

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	17.632.070	17.632.070	16.988.018	367.590	276.462	-
İlişkili Taraflara Ticari borçlar	15.819	15.819	15.819	-	-	-
Ticari borçlar	17.238.648	17.238.648	17.238.648	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	104.835	104.835	104.835	-	-	-
Diğer borçlar	218.517	218.517	218.517	-	-	-
Türev Araçlar	4.640.938	4.640.938	4.640.938	-	-	-

Beklenen / Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca /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 Finansal Yükümlülükler(Net)	(4.629.753)	(4.629.753)	(4.629.753)	-	-	-
Türev Nakit Girişleri	11.185	11.185	11.185	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları(-)	4.640.938	4.640.938	4.640.938	-	-	-

31.12.2018

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	21.467.666	21.467.666	20.492.281	362.984	612.401	
Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	5.109.556	5.109.556	4.134.171	362.984	612.401	-
İlişkili Taraflara Ticari borçlar	311	311	311	-	-	-
Ticari borçlar	11.480.227	11.480.227	11.480.227	-	-	-

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Çalışanlara Sağlanan
Faydalar Kapsamında

Borçlar	68.686	68.686	68.686	-	-	-
Diğer borçlar	225.995	225.995	225.995	-	-	-
Türev Araçlar	4.582.891	4.582.891	4.582.891	-	-	-

Beklenen / Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca /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 Finansal						
Yükümlülükler(Net)	(4.106.127)	(4.106.127)	(4.106.127)	-	-	-
Türev Nakit Girişleri	476.764	476.764	476.764	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları(-)	(4.582.891)	(4.582.891)	(4.582.891)	-	-	-

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	Avro
1. Ticari Alacaklar	7.491.975	1.323.881	-	12.719.131	2.417.672	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	7.756.211	1.370.452	111	2.706.798	507.057	6.506
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	1.188.411	210.000	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	16.436.597	2.904.333	111	15.425.929	2.924.729	6.506
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	16.436.597	2.904.333	111	15.425.929	2.924.729	6.506
10. Ticari Borçlar	-	-	-	65.761	12.500	-
11. Finansal Yükümlülükler	493.237	-	79.765	487.041	-	80.796
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	493.237	-	79.765	552.802	12.500	80.796
14. Ticari Borçlar	-	-	-	65.761	12.500	-
15. Finansal Yükümlülükler	276.462	-	44.709	612.401	-	101.593
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	276.462	-	44.709	612.401	-	101.593
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	769.698	-	124.474	1.165.203	12.500	182.389

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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)	15.666.899	2.904.333	(124.363)	14.260.726	2.912.229	(175.883)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı						
Para Varlık / (Yükümlülük)						
Pozisyonu (TFRS 7.B23)						
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	14.478.488	2.694.333	(124.363)	14.260.726	2.912.229	(175.883)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan						
Finansal Araçların Toplam Gerçeğe						
Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-

Cari Dönem-30.09.2019

	Kar zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer	paranın değer	paranın değer	paranın
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1- ABD\$ net varlık/yükümlülüğü	1.643.591	(1.643.591)	-	-
2- ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD\$ Net Etki (1+2)	1.643.591	(1.643.591)	-	-
AVRO' nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(76.901)	76.901	-	-
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO Net Etki (1+2)	(76.901)	76.901	-	-
TOPLAM(3+6+))	1.566.690	(1.566.690)		

Önceki Dönem-31.12.2018

	Kar zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı	Yabancı	Yabancı	Yabancı
	paranın değer	paranın değer	paranın değer	paranın
	kazanması	kaybetmesi	kazanması	değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1- ABD\$ net varlık/yükümlülüğü	1.532.095	(1.532.095)	-	-
2- ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD\$ Net Etki (1+2)	1.532.095	(1.532.095)		
AVRO' nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(106.022)	106.022	-	-
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO Net Etki (1+2)	(106.022)	106.022	-	-
TOPLAM(3+6+))	1.426.073	(1.426.073)		

b. Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı, Tahvilleri değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30.09.2019 itibariyle; bekleyen en iyi alış fiyatı %2 oranında daha düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar (10.767) TL azalmış, %2 oranında daha yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 10.767 TL artmış olacaktı.

Şirket'in 30.09.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu

	Cari Dönem	Önceki Dönem
	30.09.2019	31.12.2018
Sabit faizli finansal araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar - Tahvil	-	5.136.500
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	769.698	1.099.442
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	16.862.371	4.010.115

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 890 TL artış; %10 oranında azalış durumunda ise 890 TL azalış olmaktadır. (31.12.2018- 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 23.330 TL artış; %10 oranında azalış durumunda ise 23.330 TL azalış olmaktadır.)

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

Finansal Araçlar Kategorileri:

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
30.09.2019						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	8.366.492	-	-	-	8.366.492	7
Ticari alacaklar	60.620.218	-	-	-	60.620.218	6,11
Finansal yatırımlar	-	8.935	1.517.254	-	1.526.189	8
Türev araçlar	-	11.185	-	-	11.185	13

Finansal yükümlülükler

Borçlanmalar	-	-	-	17.632.070	17.632.070	9
--------------	---	---	---	------------	------------	---

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Ticari borçlar	-	-	-	17.322.093	17.322.093	6,11
Türev araçlar	-	4.640.938	-	-	4.640.938	13

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
31.12.2018						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	3.505.469	-	-	-	3.505.469	7
Ticari alacaklar	38.845.683	-	-	-	38.845.683	6,11
Finansal yatırımlar	-	5.369.796	1.517.254	-	6.887.050	8
Türev araçlar	-	476.764	-	-	476.764	13
Finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	5.109.557	5.109.557	9
Ticari borçlar	-	-	-	11.847.739	11.847.739	6,11
Türev araçlar	-	4.582.891	-	-	4.582.891	13

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 direk 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.

Finansal Varlıklar

30.09.2019	Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse Senetleri	8.935	8.935	-	-
Türev Araçlar	11.185	-	11.185	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1.517.254	1.517.254	-	-

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

31.12.2018	<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	233.296	233.296	-	-
Özel Kesim Tahvilleri	5.136.500	5.136.500		-
Türev Araçlar	476.764	-	476.764	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1.517.254	1.517.254	-	-

39. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin ilişikteki sunulan finansal tabloları, Yönetim Kurulu'nun 30.10.2019 tarih ve 37 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; 30.09.2019 itibarıyla İç Kontrol ve Denetim' den sorumlu Yönetim Kurulu üyesi Saim Kılıç ve Şirket müfettişi Emre Şenel'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 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.