

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
Yönetim Kurulu' na

Giriş

Alnus Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket") 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının, nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

IHY Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

A member of Morison KSI

İrfan Hüseyin YILDIZ, YMM

Sorumlu Denetçi

14/08/2020

İstanbul/Türkiye

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	2
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	3
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	5-46

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30.06.2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız İncelemeden Geçmiş 30.06.2020	Bağımsız İncelemeden Geçmiş 31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		156.451.111	77.860.087
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	962.530	2.188.117
Finansal Yatırımlar	8	319.124	1.373.781
Ticari Alacaklar	11	151.958.890	71.736.289
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	130.334	115.177
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	151.828.556	71.621.112
Diğer Alacaklar	6,12	2.803.507	2.423.818
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	2.803.507	2.423.818
Türev Araçlar	13	1.171	31.509
Peşin Ödenmiş Giderler	15	403.787	76.458
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	15	403.787	76.458
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	2.102	30.115
Duran Varlıklar		6.115.152	5.462.014
Finansal Yatırımlar	8	1.623.764	1.775.133
Diğer Alacaklar	12	64.214	43.630
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	64.214	43.630
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	2.058.763	1.740.458
Maddi Duran Varlıklar	19	2.133.135	1.617.138
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	235.276	285.655
TOPLAM VARLIKLAR		162.566.263	83.322.101
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		122.834.986	48.662.521
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	25.206.276	2.509.306
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	316.965	537.277
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	10	801.790	856.660
Ticari Borçlar	11	91.108.660	34.521.236
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,11	1.647.117	888.108
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	11	89.461.543	33.633.128
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	312.796	236.669
Diğer Borçlar	12	3.727.654	2.830.436
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,12	6.351	2.521.656
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	3.721.303	308.780
Türev Araçlar	13	-	6.448.040
Ertelenmiş Gelirler	23	13.900	10.000
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	956.671	343.999
Kısa Vadeli Karşılıklar	21,25	390.274	368.898
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	90.274	68.898
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	300.000	300.000
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.813.410	1.395.888
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	211.891	173.168
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	10	1.489.968	1.053.114
Uzun Vadeli Karşılıklar	21	58.195	48.129
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	58.195	48.129
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	53.356	121.477
ÖZKAYNAKLAR		37.917.867	33.263.692
Ödenmiş Sermaye	29	27.500.000	27.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	(64.694)	(69.443)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	29	(64.694)	(69.443)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	1.282.878	1.282.878
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	29	1.282.878	1.282.878
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	915.190	767.466
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	29	3.635.067	802.936
Net Dönem Karı/Zararı	29	4.649.426	2.979.855
TOPLAM KAYNAKLAR		162.566.263	83.322.101

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30.06.2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.01.2020- 30.06.2020	Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.01.2019- 30.06.2019	Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.04.2020- 30.06.2020	Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.04.2019- 30.06.2019
	Dipnot Referansları				
Hasılat	30	34.014.757	269.118.276	20.005.728	2.632.011
Satışların Maliyeti (-)	30	(21.910.508)	(264.249.521)	(12.164.088)	(9.576)
BRÜT KAR/ZARAR		12.104.249	4.868.755	7.841.640	2.622.435
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	(7.429.725)	(4.824.931)	(4.063.203)	(2.519.583)
Pazarlama Giderleri (-)	31	(267.045)	(544.807)	(143.697)	(198.680)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	33	19.552	17.844	8.526	17.381
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	33	(31.374)	(364.926)	(31.020)	(364.356)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		4.395.657	(848.065)	3.612.246	(442.803)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		4.395.657	(848.065)	3.612.246	(442.803)
Finansman Gelirleri	35	4.885.132	10.958.204	2.564.246	5.505.336
Finansman Giderleri (-)	35	(3.338.063)	(8.480.320)	(1.877.276)	(4.453.788)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI/ZARARI		5.942.726	1.629.819	4.299.216	608.745
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	24	(1.293.300)	(405.654)	(952.312)	(139.059)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	(1.361.421)	(419.102)	(956.671)	(160.408)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	68.121	13.448	4.359	21.349
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		4.649.426	1.224.165	3.346.904	469.686
DÖNEM KARI/ZARARI		4.649.426	1.224.165	3.346.904	469.686
Pay Başına Kazanç	36	0,17	0,04	0,12	0,02
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	0,17	0,04	0,12	0,02
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36				
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	0,17	0,04	0,12	0,02
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	0,17	0,04	0,12	0,02
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		4.749	3.016	3.009	(5.573)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21-29	6.088	3.866	3.858	(7.145)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(1.339)	(850)	(849)	1.572
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	21-23	(1.339)	(850)	(849)	1.572
DİĞER KAPSAMLI GELİR		4.749	3.016	3.009	(5.573)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		4.654.175	1.227.181	3.349.913	464.113

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30.06.2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Bağımsız İncelemeden Geçmiş	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Öz kaynaklar
01.01.2020		27.500.000	(69.443)	1.282.878	767.466	802.936	2.979.855	33.263.692
Transferler	29	-	-	-	147.724	2.832.131	(2.979.855)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	29	-	4.749	-	-	-	4.649.426	4.654.175
30.06.2020	29	27.500.000	(64.694)	1.282.878	915.190	3.635.067	4.649.426	37.917.867

Bağımsız İncelemeden Geçmiş								
01.01.2019		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	-	3.016	-	-	-	1.224.165	1.227.181
30.06.2019	29	27.500.000	(58.079)	1.282.878	438.593	3.564.463	1.224.165	33.952.020

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30.06.2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.01.2020- 30.06.2020	Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.01.2019- 30.06.2019
	Dipnot Referansı		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(22.755.509)	4.607.343
Dönem Karı/Zararı		4.649.426	1.224.165
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.179.627	834.605
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	31	1.003.466	374.391
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzeltmeler	35	(822.432)	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	31	-	26.947
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	24	1.293.300	405.654
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	(294.707)	27.613
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(28.584.562)	2.548.574
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		1.206.026	4.831.315
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(15.157)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	11	(80.207.445)	(23.561.612)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış			
(Artış)	12	(379.689)	(1.848.743)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	13	30.338	476.056
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(327.329)	(122.978)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	759.009	834.370
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	11	55.828.415	21.802.601
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	21	76.126	17.329
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(2.515.305)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış			
(Azalış)	12	3.412.527	18.124
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(6.448.040)	102.111
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,15,21	(4.036)	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(985.459)	(451.877)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(985.459)	(451.877)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		22.515.381	2.345.059
Kredilerden Nakit Girişleri	9	-	2.536.411
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		22.515.381	(191.352)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	22.515.381	(191.352)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(1.225.587)	6.500.525
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(1.225.587)	6.500.525
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	2.188.117	3.501.418
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	7	962.530	10.001.943

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) İşletmenin unvanı 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, Adres: Körfez Mah. , Sanayi Cad. , Berk Sok. , Kat:5 No:524-526 , Dolphin İş Merkezi – Kocaeli / İzmit 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.
- Şirket Kurulu'nun 13.04.2020 tarih 18 nolu kararı ile, Hocapaşa Mahallesi, Hüdaverdigar Caddesi, No:18/5, Sirkeci-Fatih/İSTANBUL adresinde Sirkeci irtibat bürosu açılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurumu tarafından 12.05.2020 tarihinde irtibat bürosunun açılmasına izin verilmiştir.
- Şirket Kurulu'nun 13.04.2020 tarih 18 nolu kararı ile, Söğütözü Mahallesi, Söğütözü Caddesi, No:2, Koç Kuleleri B Blok, 12. Kat, No: 36, 06510, Çankaya/ANKARA adresinde Çukurambar irtibat bürosu açılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurumu tarafından 12.05.2020 tarihinde irtibat bürosunun açılmasına izin verilmiştir.
- Şirket Kurulu'nun 21.05.2020 tarih 25 nolu kararı ile, "Caddebostan Mahallesi, Bağdat Caddesi, No: 340, Daire: 10, Kadıköy/ İSTANBUL" adresinde irtibat bürosu açılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurumu tarafından 22.06.2020 tarihinde irtibat bürosunun açılmasına izin verilmiştir.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

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

Nusret Altınbaş 30 Haziran 2020 Tarihi itibariyle Aynus Holding A.Ş.'nin %100 payına sahip olup aynı zamanda Yönetim Kurulu Başkanı'dır. (31.12.2019: Aynus Holding A.Ş. %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.

Ayrıca Şirket, 13.02.2020 tarihinde, aracılık yüklenimi yoluyla halka arza aracılık faaliyet izni almıştır.

g) Sermaye yapısı ile hissedarların oranları:

Hissedar	30.06.2020		31.12.2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Aynus Holding A.Ş.	27.500.000	100 %	27.500.000	100 %
Toplam	27.500.000	100 %	27.500.000	100 %

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.

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 çalışan personel sayısı:

30.06.2020 itibariyle çalışan sayısı 75 kişi (31.12.2019: 47 kişi)'dir.

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

30.06.2020 ve 31.12.2019 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 Resmî Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır.

Ara dönem finansal tablolar SPK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenen formatlar ile KGK tarafından yayınlanan TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)****TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardına ilk geçiş**

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından 19 Ocak 2017 tarihli ve 29953 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümüne ilişkin “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, önceki dönem finansal tabloları ile tamamlayıcı notları yeniden düzenlenmemiş olup, 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. Söz konusu payların değerlemesi nedeniyle, ortaya çıkan değerleme farkı cari dönemde özkaynaklar içerisinde gösterilmiştir.

TFRS 9, mevcut TMS 39 standardında yer alan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık kategorilerini ortadan kaldırmaktadır. 2018 yılında, Şirketin finansal durum tablosunda; TFRS 9’a geçişi sebebiyle, finansal varlık kategorileri arasında, sınıflamaya ilişkin herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında, finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir.

Finansal varlıklar	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’ göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal Yatırımlar	Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal Yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan
Türev araçlar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Diğer alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet

Finansal yükümlülükler	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9’ göre yeni sınıflandırma
Kısa ve Uzun Vadeli Krediler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Türev araçlar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan
Diğer borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, TFRS 17'nin uygulanmasının finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin Değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla KGK tarafından değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut gereksinimleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

Grup, TFRS 4 değişikliğinin uygulanmasının finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) KGK tarafından 12 Mart 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar getirmiş ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- a. Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususunun açıklanması.
- b. İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğinin açıklanması.
- c. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- d. İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Grup, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler- İşletme Tanımı TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler- Önemli Tanımı TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4-) Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren dönemde muhasebe tahminlerinde bir değişiklik yoktur.

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. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzenlenmesi

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 30.06.2020 bilançosu, 31.12.2019 bilançosu ile, 01.01.2020-30.06.2020 dönemi gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosu 01.01.2019-30.06.2019 dönemi ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân 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 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgi:

TFRS 16 “Kiralamalar”: KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut TMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, UFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve UMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. Cari dönemde yürürlüğe giren bu standartın mali tablolara etkilerine ilişkin açıklamalar **Not: 10**'da yer almaktadır.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik): UMSK tarafından 7 Şubat 2018'de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklikle, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklik): 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 itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki 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 değerlendirmediyi;

(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.

TFRS 9’daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler (Değişiklik): KGK tarafından Aralık 2017’de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9’un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9’un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler- 2015-2017 Dönemi

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” ve TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” (Değişiklik): TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardına; müşterek anlaşmaya taraf olanlardan birinin, işletmenin kontrolünü sonradan elde etmesi ile ilgili olarak açıklık getirilmiştir.

TMS 12 “Gelir Vergileri” (Değişiklik): TMS 12 “Gelir Vergileri” standardına Temettü Dağıtımının vergi sonuçlarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili açıklık getirmiştir. Standart, 31 Aralık 2018 sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” (Değişiklik): TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” standardına özellikli varlık alımı için kullanılan finansman ile ilgili olarak; özellikli varlığın kullanıma hazır hale gelmesi veya satışının tamamlanmasından sonra özellikli varlık için kullanılan finansmandan aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarının hesabı için genel amaçlı borçlara pay verilmesi konusunda açıklık getirmiştir. Geçiş hükmü olarak değişikliğin uygulanmasına başlanıldığı yıllık hesap döneminde katlanılan borçlanma maliyetleri için uygulanacaktır.

TFRS 16 dışında cari dönemde yürürlüğe giren düzenlemelerin şirket mali tablolarına bir etkisi olmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

ii) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar

TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” (Değişiklik): Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktır. 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 çıktılarının 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.

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. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 Yeni Sigorta Sözleşmeleri: KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. 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.

TMS 1 ve TMS 8 Önemlilik Tanımı (Değişiklikler): Haziran 2019’da, KGK “önemlilik tanımı” değişikliğini yayımlamıştır (TMS 1 ve TMS 8’de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemlilik” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS’ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS’lerde Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler (Değişiklik): KGK tarafından Mayıs 2019’da yayınlanmıştır. TFRS’lerde Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler; TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 14, TMS 1, TMS 8, TMS 34, TMS 37, TMS 38, TFRS Yorum 12, TFRS Yorum 19, TFRS Yorum 20, TFRS Yorum 22, TMS Yorum 32’nin bazı paragraflarını değiştirmiştir. Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. TFRS’lerde Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler tarafından yapılan diğer tüm değişiklikler uygulanıyorsa, erken uygulamaya izin verilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu: 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle;

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7’ deki düzenleneme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde mali tablolara olası etkisi değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

UMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (Değişiklik): 23 Ocak 2020 tarihinde UMSK, “UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler UMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar”a göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde mali tablolara olası etkisi değerlendirilmektedir.

2.6 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 muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

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 gerçekleştirilmesiyle 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. 30.06.2020 ve 31.12.2019 itibarıyla ticari alacaklar finansal tablolarda şüpheli hale gelmiş alacaklar için ayrılan karşılıklar düşülmeden 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, Devlet Tahvilleri ve Özel kesim Tahvilleri bu madde kapsamında, “Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılmıştır. (Dipnot 8)

30.06.2020 ve 31.12.2019 itibarıyla Şirket’in Kısa Vadeli Finansal Yatırımları devlet tahvillerinden oluşmakta olup, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Devlet tahvilleri ve hisse senetleri Borsa İstanbul’daki son işlem fiyatı ya da bekleyen en iyi alış fiyatı üzerinden, değerlendirilmiştir. Değer artış ve azalışları gelir tablosu ile ilişkilendirilmiştir. (Dipnot 8)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

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 itibariyle, 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 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 30.06.2020 ve 31.12.2019 itibariyle uzun vadeli finansal yatırımları, Gerçeğe uygun değer farkı özkaynakta 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 itibariyle enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Kullanıma hazır hale getirmek için katlanılan masraflar da dahil olmak üzere, mali tablolarda maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüş karşılığı düşülerek gösterilmiştir. Bilanço tarihleri itibariyle değer düşüş karşılığı ayrılan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Maddi duran varlıkların satılması durumunda bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan kar ya da zarar gelir tablosuna intikal ettirmektedir. Varlıklar amortismana 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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

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

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

Finansal varlıklar dışındaki uzun vadeli varlıklar dahil olmak üzere tüm varlıkların kayıtlı değeri piyasa değerinin (geri kazanılacak tutar) altına düşmüş ise bu varlıklar için değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır. Şirket, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar ve itfa payları düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıplar olasılığı yüksek dahi olsa muhasebeleştirilmemektedir. Şirketin varlıklarında 30.06.2020 ve 31.12.2019 itibarıyla 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 kaydedilmektedir. Şirketin taşıt alımına ilişkin borçlanma maliyetleri, 30.06.2020 ve 31.12.2019 dönemlerinde 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).

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Ticari Borçlar ve Diğer Borçlar

30.06.2020 ve 31.12.2019 itibarıyla 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 ya da bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması, ya da 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 itibarıyla hak kazandıkları ancak henüz kullanılmayan izinleri için karşılık hesaplanarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır. (Not 21).

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Hisse Başına Kazanç

Cari döneme ait hisse başına kazanç hesaplaması, net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Dönem içinde ortakların elinde bulunan ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısı, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde ihraç edilen hisse senedi sayısının bir zaman ağırlıklı faktör ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur. (Not 36)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirketin bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek düzeltme gerektiren olaylar mali tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar sadece dipnotlarda açıklanmaktadır. 30.06.2020 ve 31.12.2019 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 dışı akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda ayrılır. Şirketin 30.06.2020 ve 31.12.2019 itibariyle bu madde kapsamında ayrılmış olan karşılığı bulunmamaktadır.

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenen vergi karşılıklarının tamamıdır. Ertelenen vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenen vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir. Özsermaye hesabı altında muhasebeleştirilen gelir ve gider kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi tutarları da özsermaye hesabı altında takip edilir. Ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibariyle uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) %22 baz alınarak hesaplanır. (Not 24)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

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. (31.12.2019: Yoktur).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur).

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(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.

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Hasılat	34.014.757	269.118.276	20.005.728	2.632.011
Satış Gelirleri	22.045.602	264.152.469	11.870.528	-
Pay ve Geçici İlmühaber Satışları	22.045.602	264.152.469	11.870.528	-
Hizmet Satışları	10.532.125	2.588.466	7.424.536	1.344.407
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	8.830.713	1.505.067	6.309.042	670.043
Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonları	55.170	127.475	13.000	86.173
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	1.459.722	447.140	998.844	277.777
Ödünç Aracılık Komisyonu	27.720	233.005	96	124.198
Yatırım Danışmanlığı Gelirleri	108.246	170.624	53.000	101.212
Diğer Komisyonlar ve Gelirler	50.554	105.155	50.554	85.004
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	3.672.936	2.679.744	2.515.147	1.448.913
Kredi ve Temerrut Faizli Gelirleri	3.672.936	2.679.744	2.515.147	1.448.913
Satış İndirimleri (-)	(2.235.906)	(302.403)	(1.804.483)	(161.309)
Satışların Maliyeti (-)	(21.910.508)	(264.249.521)	(12.164.088)	(9.576)
Pay ve İlmühaber Alışları	(21.910.508)	(264.249.521)	(12.164.088)	(9.576)
BRÜT KAR/ZARAR	12.104.249	4.868.755	7.841.640	2.622.435
Genel Yönetim Giderleri (-)	(7.429.725)	(4.824.931)	(4.063.203)	(2.519.583)
Pazarlama Giderleri (-)	(267.045)	(544.807)	(143.697)	(198.680)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19.552	17.844	8.526	17.381
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(31.374)	(364.926)	(31.020)	(364.356)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	4.395.657	(848.065)	3.612.246	(442.803)
Finansman Gelirleri	4.885.132	10.958.204	2.564.246	5.505.336
Finansman Giderleri (-)	(3.338.063)	(8.480.320)	(1.877.276)	(4.453.788)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	5.942.725	1.629.819	4.299.216	608.745
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(1.293.300)	(405.654)	(952.312)	(139.059)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(1.361.421)	(419.102)	(956.671)	(160.408)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	68.121	13.448	4.359	21.349
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	4.649.426	1.224.165	3.346.904	469.686
DÖNEM KARI/ZARARI	4.649.426	1.224.165	3.346.904	469.686

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.06.2020	31.12.2019
Kredili Müşterilerden Alacaklar	130.118	90.130
Müşterilerden Alacaklar	216	25.047
TOPLAM	130.334	115.177

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.06.2020	31.12.2019
Borsa Para Piyasası Müşteri Alacakları		
Ortaklar	535.417	878.900
Diğer	1.111.700	3.200
Alacaklı Müşteriler	-	94
Ticari Borçlar-Ortaklar	-	5.914
TOPLAM	1.647.117	888.108

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2020	31.12.2019
Nusret ALTINBAŞ	-	89.002
Aynus Holding A.Ş.	-	2.432.654
Efekan Vakkas ALTINBAŞ	6.351	-
Toplam	6.351	2.521.656

İlişkili taraflara dönem içinde verilen teminatlar ya da ilişkili taraflardan dönem içinde alınan teminatlar**Alınan Kefaletler**

Nusret Altınbaş'ın, Şirket tarafından kullanılan krediye, banka lehine olmak üzere, 4.000.000 TL kefaleti bulunmaktadır. (31.12.2019-300.000 Avro kefalet)

İlişkili Taraflardan Elde Edilen Gelir Ve Giderler

Kira Gideri	30.06.2020	31.12.2019
Nusret ALTINBAŞ	414.957	545.507
Toplam	414.957	545.507

Diğer Gelirler	30.06.2020	31.12.2019
Danışmanlık Eğitim Giderleri	25.096	223.648
Plaza Giderleri	110.123	140.382
Diğer	149.358	523.175
Toplam	284.577	887.205

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:**

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

	30.06.2020	31.12.2019
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcılar gibi üst yöneticiler	76.830	328.320
TOPLAM	76.830	328.320

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.06.2020	31.12.2019
Kasa	41.034	628
Bankalar	921.496	1.534.595
Vadeli Mevduat	109.700	891.030
Vadesiz Mevduat	811.796	643.565
Borsa Para Piyasası	-	652.894
TOPLAM	962.530	2.188.117

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.06.2020	31.12.2019
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	962.530	2.188.117
Faiz Tahakkukları	-	(194)
Nakit akım tablosuna göre nakit ve nakit benzerleri	962.530	2.187.923

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:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30.06.2020	31.12.2019
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Hisse Senetleri	138	135
Özel Kesim Tahvilleri	318.986	1.373.646
TOPLAM	319.124	1.373.781

****Özel Kesim Tahvilleri:***

Özel Kesim Tahvilleri Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Tahvilin vadesi 26.08.2020'dir. (31.12.2019- Vadesi 20.05.2020)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Finansman Bonosu	30.06.2020		30.06.2020
	Nominal	Vade	Değerlenmiş Tutar
TRFSUVY82018	324.000	26.08.2020	0,9845

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirketin uzun vadeli finansal yatırımları gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup detayı aşağıdaki gibidir.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	30.06.2020	31.12.2019
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Eurobond	106.510	257.879
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
Borsa İstanbul A.Ş.	1.517.254	1.517.254
TOPLAM	1.623.764	1.775.133

30.06.2020		30.06.2020
Eurobond	Nominal	Vade
XS1188073081	16.000	11.02.2021

30.06.2020		31.12.2019
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
Borsa İstanbul A.Ş.	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.

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 değerlenmiş olup, iştirakin değerlenmiş tutarı 1.517.254 TL (Not 29).

30.06.2020 itibariyle, değer artış tutarı 1.357.543 TL olup, Özkaynaklarda "Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları" hesabı açılış bakiyesinde yer almaktadır. (Not 29).

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

9. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.06.2020	31.12.2019
Kredi Kartları	5.513	8.573
Krediler	25.200.763	2.500.733
TOPLAM	25.206.276	2.509.306

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.06.2020	31.12.2019
Banka Kredileri		
Kredi Faizleri	8.531	-
Taşıt Kredisi	308.434	537.277
TOPLAM	316.965	537.277

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.06.2020	31.12.2019
Banka Kredileri		
Taşıt Kredisi	209.974	173.168
Reeskont	1.917	-
TOPLAM	211.891	173.168

Taşıt kredisinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Taşıt Kredisi Ödeme Dağılımı	Avro Tutarı	TL Karşılığı
2020	40.201	308.434
Kısa Vadeli	40.201	308.434
2021	27.368	209.974
Uzun Vadeli	27.368	209.974
GENEL TOPLAM	67.569	518.408

Söz konusu taşıt üzerinde kredi sözleşme tutarı kadar rehin bulunmaktadır.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kullanım Hakkı Varlıkları	30.06.2020	31.12.2019
Kullanım Hakkı Varlıkları	3.471.768	2.610.687
Birikmiş Amortisman	(1.413.005)	(870.229)
TOPLAM	2.058.763	1.740.458

Açılış Bakiyesi	01.01.2020	01.01.2019
1 Ocak tarihi itibarıyla kayıtlara alınan	3.471.768	2.610.687
Faiz gideri	148.022	109.580
Ödenen kira	(627.120)	(810.492)
TOPLAM	2.992.670	1.909.775

Kiralama Yükümlülükleri	30.06.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Kiralama Yük.	801.790	856.660
Uzun Vadeli Kiralama Yük.	1.489.968	1.053.114
TOPLAM	2.291.758	1.909.774

11. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.06.2020	31.12.2019
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	130.334	115.177
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	151.828.556	71.621.112
TOPLAM	151.958.890	71.736.289

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.06.2020	31.12.2019
Kredili Müşterilerden Alacaklar	53.906.968	22.455.113
Müşterilerden Alacaklar	4.473.443	1.678.471
Ödünç Alınan Kıymetler Takas Merkezi	-	6.242.600
Borsa Para Piyasasından Müşteri Alacakları	700.000	20.331.300
Bankalardaki Müşteri Mevduatları	67.650.300	4.794.000
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezi (Müşteri)	1.668.688	2.013.442
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri - Portföy	7.022.185	7.497.287
ViOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları	15.837.965	6.448.040
Diğer Ticari Alacaklar	59.417	59.418
Şüpheli Ticari Alacaklar	364.355	364.355
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(364.355)	(364.355)
Ticari Faaliyetle ilgili Gelir Tahakkukları	509.590	101.441
TOPLAM	151.828.556	71.621.112

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

11. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.06.2020	31.12.2019
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	1.647.117	888.108
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	89.461.543	33.633.128
TOPLAM	91.108.660	34.521.236

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.06.2020	31.12.2019
Borsa Para Piyasasına Borçlar	-	19.449.200
Alacaklı Müşteriler	5.668.647	5.690.954
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerinden Alacaklılar	1.458.504	1.618.977
Ödünç Pay Senedi Piyasası Teminatları	65.244.689	6.242.600
Diğer Ticari Borçlar, Net	1.258.089	517.725
VİOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları	15.831.614	-
Ticari Faaliyetle İlgili Gider Tahakkukları	-	113.672
TOPLAM	89.461.543	33.633.128

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2020	31.12.2019
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	2.803.507	2.423.818
TOPLAM	2.803.507	2.423.818

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2020	31.12.2019
Diğer Ticari Alacaklar	55.339	61.825
Takasbank Teminatları	2.591.068	2.281.993
Diğer Alacaklar	77.100	-
BIST İşlem Limiti Teminatları	80.000	80.000
TOPLAM	2.803.507	2.423.818

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2020	31.12.2019
Kira depozitosu	61.100	40.516
Verilen Depozito ve Teminatlar-Diğer	3.114	3.114
TOPLAM	64.214	43.630

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2020	31.12.2019
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	6.351	2.521.656
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	3.721.303	308.780
TOPLAM	3.727.654	2.830.436

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2020	31.12.2019
Ödenecek Vergi ve Harçlar	429.691	272.791
Menkul Kıymet Alınan Teminatlar	1.460.766	--
Diğer Borçlar	676.582	35.989
Ticari Faaliyetle İlgili Gider Tahakkukları	1.154.264	--
TOPLAM	3.721.303	308.780

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

13. TÜREV ARAÇLAR

Türev Araçlar Aktif	30.06.2020	31.12.2019
Portföy Türev Araçlar	1.171	31.509
TOPLAM	1.171	31.509

Türev Araçlar Pasif	30.06.2020	31.12.2019
Vadeli İşlem ve Ops. Söz. Alacaklılar*	-	6.448.040
TOPLAM	-	6.448.040

*Müşterilere ait bakiye olup Kısa Vadeli Ticari Borçlar içinde sınıflandırılmıştır.

14. STOKLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur).

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2020	31.12.2019
Verilen Avanslar	100.509	13.231
Peşin Ödenmiş Sigorta Giderleri	303.278	63.227
TOPLAM	403.787	76.458

16. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur).

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

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur).

18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur).

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

19. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar (-)	30.06.2020
Maliyet				
Taşıtlar	416.836	-	-	416.836
Döşeme ve Demirbaşlar	1.897.697	708.225	-	2.605.922
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.337.217	277.234	-	1.614.451
Toplam Maliyet	3.651.750	985.459	-	4.637.209
Birikmiş Amortismanlar	(2.034.612)	(469.462)	-	(2.504.074)
Maddi Varlıklar, Net	1.617.138	515.997	-	2.133.135

	01.01.2019	İlaveler	Çıkışlar (-)	31.12.2019
Maliyet				
Taşıtlar	416.836	-	-	416.836
Döşeme ve Demirbaşlar	1.204.934	694.013	(1.250)	1.897.697
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.255.503	81.714	-	1.337.217
Toplam Maliyet	2.877.273	775.727	(1.250)	3.651.750
Birikmiş Amortismanlar	(1.284.200)	(750.438)	26	(2.034.612)
Maddi Varlıklar, Net	1.593.073	25.289	(1.224)	1.617.138

30.06.2020 itibarıyla maddi duran varlıklar toplam 1.120.000 ABD\$ ve 455.000 TL bedelle sigortalıdır.
(31.12.2019: 598.000 ABD\$ ve 300.000 TL).

20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar (-)	30.06.2020
Maliyet				
Haklar	53.151	-	-	53.151
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	564.292	--	--	564.292
Toplam Maliyet	617.443	-	-	617.443
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(331.787)	(50.380)	-	(382.167)
Maddi Olmayan Varlıklar, Net	285.656	(50.380)	-	235.276

	01.01.2019	İlaveler	Çıkışlar (-)	31.12.2019
Maliyet				
Haklar	53.151	-	-	53.151
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	564.292	-	-	564.292
Toplam Maliyet	617.442	-	-	617.442
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(298.794)	(32.993)	-	(331.787)
Maddi Olmayan Varlıklar, Net	318.648	(32.993)	-	285.655

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.06.2020	31.12.2019
Personel Ücretleri	31.593	141.169
Vergi ve SGK Borçları	281.203	95.500
TOPLAM	312.796	236.669

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.06.2020	31.12.2019
İzin Karşılığı	90.274	68.898
TOPLAM	90.274	68.898

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.06.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	58.195	48.129
TOPLAM	58.195	48.129

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

30.06.2020 itibarıyla Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 6.730,15 TL kıdem tazminatı tavan tutarı üzerinden hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", şirketin kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar şöyledir; esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30.06.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %7,20 enflasyon aralığı ve %4,20 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,20 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. (31.12.2019: %4,20).

Kıdem tazminatı karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Açılış Bakiyesi	48.129	35.264
Cari Hizmet Maliyeti	24.242	25.920
Faiz Maliyeti	2.443	2.020
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	(6.088)	10.702
Ödeme (-)	(10.531)	(25.777)
Kapanış Bakiyesi	58.195	48.129

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur).

23. ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli	30.06.2020	31.12.2019
Değerleme ve Danışmanlık Hizmet Avansı	13.900	10.000
TOPLAM	13.900	10.000

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

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	30.06.2020	31.12.2019
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	2.102	30.115
TOPLAM	2.102	30.115

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü**Kurumlar Vergisi:**

Şirketin kurumlar vergisi hesaplama tablosu aşağıdadır:

2.Dönem Geçici Vergi Karşılığı	30.06.2020	31.12.2019
Ticari Bilanço Kar – Zararı	5.865.225	3.885.699
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	412.416	463.893
İndirim ve İstisnalar	(89.362)	(116.650)
Geçici Vergi Matrahı	6.188.279	4.232.942
Hesaplanan Geçici Vergisi	1.361.421	931.247
Peşin Ödenen Vergi	(404.750)	(587.248)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	956.671	343.999

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 30.06.2020 ve 2019’da %22’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30.06.2020 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31.12.2019: 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 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)**Gelir Vergisi Stopajı:**

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

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS' ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi 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 30.06.2020 itibarıyla %22 ve 31.12.2019 itibarıyla %22'dir. Şirketin ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	30.06.2020	31.12.2019	31.12.2019
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Aktifi				
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(58.195)	(12.803)	(48.129)	(10.588)
Personel Yıllık İzin Karşılığı	(90.274)	(19.860)	(68.898)	(15.157)
Finansal Yatırımlar Değerleme	77	17	77	17
Kredi etkin faiz düzeltmesi	--	--	(19.922)	(4.383)
Şüpheli alacak karşılığı	(364.355)	(80.158)	(364.356)	(80.158)
Kullanım Hakkı Varlıkları	(232.995)	(51.259)	(169.317)	(37.250)
Dava giderleri karşılığı	(300.000)	(66.000)	(300.000)	(66.000)
Sabit Kıymet ve Amortisman Düzeltmesi	407.138	89.570	521.434	114.716
Yasal İhbar Tazminatı karşılığı iptali	541.746	119.184	661.894	145.617
Finansal Yatırımlar Değerleme	1.357.543	74.665	1.357.543	74.665
Kur değerleme Geliri	-	-	-	-
Net Ertelenmiş Vergi Aktifi /(Pasifi)	1.260.685	53.356	1.570.326	121.479
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(82.941)	18.247	(89.029)	19.586
Yeniden Ölçüm Kayıp/Kazanç (Net)		(64.694)		(69.443)
Borsa İstanbul A.Ş. değerleme farkı	1.357.543	(74.665)	1.357.543	(74.665)
Net Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		1.282.878		1.282.878

Özkaynakta Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)

Vergi Geliri/(Gideri)	30.06.2020	31.12.2019
Geçici Vergi	(1.361.421)	(931.247)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	68.121	77.450
Kar / Zararda Muhasebeleştirilen Vergi Gideri	(1.293.300)	(853.797)

Ertelenmiş vergi Aktifi /(Pasifi) hareketleri	30.06.2020	31.12.2019
Dönem Başı Bakiye	(121.477)	(201.282)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Özkaynak)	1.339	2.355
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (Gelir Tablosu)	66.782	77.450
Dönem Sonu Bakiye	(53.356)	(121.477)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar**

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30.06.2020	31.12.2019
Personel Dava Karşılığı*	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.

Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:	30.06.2020	31.12.2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.983.528	4.357.173
TOPLAM	4.983.528	4.357.173
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	37.917.865	33.263.692
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	13,14	13,09

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.06.2020 tarihi itibarıyla %13,14'tür. (31.12.2019: %13,09).

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur).

26. TAAHHÜTLER

30.06.2020 tarihi itibarıyla müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hisse senetlerinin tutarı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019
Hisse Senetleri	158.721.447	138.021.696
TOPLAM	158.721.447	138.021.696

27. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur).

28. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur).

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

29. ÖZKAYNAKLAR**Ödenmiş Sermaye:**

30.06.2020 tarihi itibarıyla sermayenin dağılımı aşağıdaki gibidir.

Hissedar	30.06.2020		31.12.2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Aynus Holding A.Ş.	27.500.000	100 %	27.500.000	100 %
Toplam	27.500.000	100 %	27.500.000	100 %

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.

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

Sermaye Düzeltmesi Farkları

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

Geri Alınmış Paylar (-)

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları**

	30.06.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	(82.941)	(89.029)
Ertelenmiş Vergi	18.247	19.586
TOPLAM	(64.694)	(69.443)

Hesabın dönem içi hareketleri	30.06.2020	31.12.2019
Açılış	(69.443)	(61.095)
Girişler	6.088	(10.703)
Ertelenmiş Vergi (-)	(1.339)	2.355
TOPLAM	(64.694)	(69.443)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

29. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler****Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları**

Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	30.06.2020	31.12.2019
Dönem Başı Bakiyesi	-	-
Borsa İstanbul A.Ş. Değerleme Farkı (TFRS 9 Açılış Bakiyesi) *	1.357.543	1.357.543
Ertelenmiş Vergi (-)	(74.665)	(74.665)
Dönem Sonu Bakiyesi	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, önceki dönem finansal tabloları ile tamamlayıcı notları yeniden düzenlenmemiş olup, standardın ilk uygulamasına ilişkin toplam etki; 2018 yılında dönemde özkaynaklar içerisinde gösterilmiştir.

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla sahip olduğu Borsa İstanbul A.Ş. paylarını Borsa İstanbul A.Ş.’nin ilgili payları almaya razı olduğu fiyat ile değerlemiştir. Payların değerlemesi nedeniyle ortaya çıkan değerleme farkı 2018’de özkaynaklar içerisinde “Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılmıştır. 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	30.06.2020	31.12.2019
Yasal Yedekler	915.190	767.466
TOPLAM	915.190	767.466

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

Geçmiş Yıl Kar/Zararları	30.06.2020	31.12.2019
Açılış bakiyesi	802.936	675.789
Önceki Dönem sonu karı	2.979.854	2.888.674
Yasal yedeklere transfer	(147.723)	(328.873)
Dağıtılan Temettü	-	(2.432.654)
TOPLAM	3.635.067	802.936

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

29. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geçmiş Yıl Kar/Zararlarını aşağıdaki kalemler oluşturmaktadır.

Hesap Adı	30.06.2020	31.12.2019
Olağanüstü Yedekler	292.924	225.081
Diğer Geçmiş Yıl Karları/Zararları	3.342.143	577.855
Toplam	3.635.067	802.936

Dönem Kar/Zararı	30.06.2020	31.12.2019
Dönem Kar/Zararı	4.649.426	2.979.855
Toplam	4.649.426	2.979.855

Kar Dağıtımı:

Şirket'in Olağan Genel Kurulu 05.06.2020 tarihinde yapılmış olup 2019 yılı karının COVID-19 salgını ve ekonomik koşullar göz önünde bulundurularak dağıtılmaması ve yasal yedekler ayrıldıktan sonra dağıtılmayan geçmiş yıl karlarında bırakılmasına karar verilmiştir.

30. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Satış ve Hizmet Gelirleri	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Satış Gelirleri	22.045.602	264.152.469	11.870.528	-
Pay ve Geçici İlmühaber Satışları	22.045.602	264.152.469	11.870.528	-
Hizmet Satışları	10.532.125	2.588.466	7.424.536	1.344.407
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	8.830.713	1.505.067	6.309.042	670.043
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	1.459.722	447.140	998.844	277.777
Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonları	55.170	127.475	13.000	86.173
Yatırım Danışmanlığı Gelirleri	108.246	170.624	53.000	101.212
Ödünç Aracılık Komisyonu	27.720	233.005	96	124.198
Saklama Komisyonu	30.434	-	30.434	-
Diğer Komisyon ve Gelirler	20.120	105.155	20.120	85.004
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	3.672.936	2.679.744	2.515.147	1.448.913
Kredi ve Temerrüt Faız Gelirleri	3.672.936	2.679.744	2.515.147	1.448.913
Satış İndirimleri (-)	(2.235.906)	(302.403)	(1.804.483)	(161.309)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(2.235.906)	(302.403)	(1.804.483)	(161.309)
TOPLAM	34.014.757	269.118.276	20.005.728	2.632.011

Satışların Maliyeti	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Pay ve İlmühaber Alışları	(20.549.314)	(264.249.521)	(12.125.452)	(9.576)
Diğer Kamu Kesimi Senet ve Bono Alışları	(1.361.194)	-	(38.636)	-
TOPLAM	(21.910.508)	(264.249.521)	(12.164.088)	(9.576)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(267.045)	(544.807)	(143.697)	(198.680)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(7.429.725)	(4.824.931)	(4.063.203)	(2.519.583)
TOPLAM	(7.696.770)	(5.369.738)	(4.206.900)	(2.718.263)

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)				
Borsa Para Piyasası İşlem Payları	(47.261)	(67.165)	(30.872)	(26.326)
Data Giderleri	(17.254)	-	(9.183)	-
Bist, Takasbank ve Mkk Komisyonları	(66.156)	(107.599)	(39.469)	(44.855)
Viop Borsa Payları	(3.301)	(51.612)	(2.566)	(34.591)
BBP Üye Komisyonları	(15.012)	(6.017)	(7.694)	(3.369)
FX Komisyon Gideri	(59.292)	(181.838)	(31.076)	(30.830)
Kaldıraçlı İşlem Komisyonları	(5.837)	(18.210)	3.378	(18.210)
İlan, Reklam, Tanıtım, Sponsorluk Giderleri	(51.482)	(67.087)	(25.345)	(23.931)
Diğer	(1.450)	(45.279)	(870)	(16.568)
TOPLAM	(267.045)	(544.807)	(143.697)	(198.680)

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)				
Personel Ücret ve Giderleri	(3.601.309)	(2.116.216)	(2.116.682)	(1.013.594)
Haberleşme Gideri	(205.532)	(82.497)	(166.367)	(41.808)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(246.312)	(79.828)	(76.029)	(48.890)
Yemek ve Muhtelif Ofis Giderleri	(312.161)	(233.699)	(227.365)	(129.321)
Müşavirlik, Danışmanlık ve Denetim Giderleri	(142.636)	(85.020)	(100.048)	(46.209)
Kıdem Tazminatı Giderleri	(25.345)	(24.972)	9.018	(5.641)
İhbar Tazminatı Giderleri	-	(4.783)	-	(4.783)
İzin Karşılığı	(21.377)	(26.947)	(32.822)	(26.947)
Vergi, Resim ve Harc Giderleri	(16.303)	(131.830)	(8.214)	(119.246)
Amortisman ve Tükenme Payları	(1.003.466)	(374.391)	(565.231)	(182.982)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(95.665)	(75.801)	(49.511)	(42.580)
Yetki Belgesi Harcı	(95.185)	(38.507)	(47.592)	(19.360)
Bilgisayar ve Muhasebe Programı Giderleri	(861.542)	(561.592)	(493.564)	(340.140)
Bina-Bakım Onarım Giderleri	(55.528)	(13.398)	47.758	(12.022)
Grup Firmaları Hizmet ve Destek Giderleri	(341.402)	(383.775)	(162.621)	(205.411)
Ulaşım ve Taşıt Giderleri	(49.158)	(65.444)	46.115	(38.509)
Kira ve Aidat Giderleri	(164.882)	(409.431)	(116.271)	(220.075)
KKEG	(81.517)	-	(41.814)	-
Diğer Giderler	(110.405)	(116.800)	38.037	(22.065)
TOPLAM	(7.429.725)	(4.824.931)	(4.063.203)	(2.519.583)

32. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Detaylar 31 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

33. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Konusu Kalmayan Karşılıklar	600	-	1	-
SGK İndirim Gelirleri	18.930	17.203	8.503	16.753
Promosyon Gelirleri	22	-	22	-
Diğer	-	641	-	628
TOPLAM	19.552	17.844	8.526	17.381

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)				
Şüpheli Alacak Karşılığı	-	(364.356)	-	(364.356)
Geçmiş Yıllar Zararlar (KKEG)	(25.727)	-	(25.727)	-
İşlem Hatalarının Düzeltilmesi	(19)	-	(19)	-
Yuvarlama Farkları	(99)	-	(99)	-
Mutabakat Farkları	(5.529)	(570)	(5.175)	-
TOPLAM	(31.374)	(364.926)	(31.020)	(364.356)

34.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/GİDERLER (-)

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

35. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (-)

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Finansman Gelirler				
Mevduat Faiz Gelirleri	20.475	121.074	10.462	78.799
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	70.584	66.913	54.597	60.210
İMKB Takasbank Nema Faizi	97.177	-	44.959	-
Temettü Gelirleri	89.362	69.384	89.362	69.384
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	-	6.336.561	-	5.490.461
Özel Sektör Tahvili Geliri	15.161	431.500	8.937	139.000
Kur Farkı Gelirleri	3.460.540	3.675.032	1.676.211	-590.258
Diğer Faiz Gelirleri	1.131.833	257.740	679.718	257.740
TOPLAM	4.885.132	10.958.204	2.564.246	5.505.336

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Finansman Giderleri				
Finansman Maliyet Düzeltmeleri	(148.022)	-	(119.597)	-
Kredi Faiz ve Kur Farkı Giderleri	(465.744)	(725.061)	(364.303)	(208.167)
Teminat Mektubu Giderleri	(41.913)	(21.000)	(41.913)	(21.000)
Finansal Yatırımlar Değerleme Zararı	(66.922)	(87.112)	-	(7.422)
Kur Farkı Giderleri	(2.615.462)	(7.647.147)	(1.351.463)	(4.217.199)
TOPLAM	(3.338.063)	(8.480.320)	(1.877.276)	(4.453.788)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

36. PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.04.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019
Hisse sayısı	27.500.000	27.500.000	27.500.000	27.500.000
Net dönem karı/(Zararı)	4.649.426	1.224.165	3.346.904	469.686
Pay Başına Kazanç/(Zarar)	0,17	0,04	0,12	0,02
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Zarar)	0,17	0,04	0,12	0,02
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Zarar)				
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	0,17	0,04	0,12	0,02
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç/(Zarar)	0,17	0,04	0,12	0,02

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri**

31 Haziran 2020 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 28.693.544 TL'dir. (31 Aralık 2019: 27.453.733TL). Şirketin ödenmiş sermaye tutarı 30.06.2020 ve 31.12.2019 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

30.06.2020 ve 31.12.2019 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 bulunmadığını Ticari alacaklar için bir risk bulunmamaktadır. Önceki dönemde ise Şirketin ticari alacaklarının büyük bir kısmını kredili müşterilerden alacaklar oluşturmaktadır. Kullandırılan fonlar için, karşı tarafın anlaşmanın yükümlülüklerini yerine getirmemesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Kredi riski, ayrıca, kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski (Devamı)**

TFRS 7 Referansı	30.06.2020	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri		Finansal Yatırımlar
		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	BBP Alacaklar	Devlet Tahvilleri ve Özel Kesim Tahvili
		Not 6-11	Not 6-11	Not 7	Not 7	Not 8
p.36/a	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	130.334	151.318.967	921.496	-	318.986
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(151.318.967)		-	
p.36/c	A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	130.334	151.318.967	921.496	-	318.986
	-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		364.355			
	- Değer Düşüklüğü (-)		(364.355)			

TFRS 7 Referansı	31.12.2019	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri		Finansal Yatırımlar
		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	BBP Alacaklar	Eurobond, Özel Kesim Tahvili, Hisse Senedi
		Not 6-11	Not 6-11	Not 7	Not 7	Not 8
p.36/a	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	115.177	71.519.671	1.534.595	652.894	1.631.660
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(47.386.087)	-	-652.894	-257.879
p.36/c	A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	115.177	71.519.671	1.534.595	652.894	1.631.660
	-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	364.355	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	(364.355)	-	-	-

(*) 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.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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	123.176.004	97.652.763	95.149.114	801.790	1.701.859	-
Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	25.735.132	211.891	-	-	211.891	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	2.291.758	2.291.758	-	801.790	1.489.968	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	1.647.117	1.647.117	1.647.117	-	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	89.461.543	89.461.543	89.461.543	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	312.796	312.796	312.796	-	-	-
Diğer Borçlar	3.727.658	3.727.658	3.727.658	-	-	-
Türev Araçlar	-	-	-	-	-	-

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)	1.171	1.171	1.171	-	-	-
Türev Nakit Girişleri	1.171	1.171	1.171	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları (-)	-	-	-	-	-	-

Beklenen Vadeler (Önceki Dönem)	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	40.082.539	40.082.539	37.627.126	1.229.130	1.226.282	-
Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	3.219.751	3.219.751	2.646.168	400.414	173.168	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	1.909.774	1.909.774	27.944	828.716	1.053.114	-
İlişkili Taraflara Ticari borçlar	888.108	888.108	888.108	-	-	-
Ticari borçlar	33.519.455	33.519.455	33.519.455	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	236.669	236.669	236.669	-	-	-
Diğer borçlar	308.782	308.782	308.782	-	-	-

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)	(6.416.531)	(6.416.531)	(6.416.531)	-	-	-
Türev Nakit Girişleri	31.509	31.509	31.509	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları (-)	6.448.040	6.448.040	6.448.040	-	-	-

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Piyasa Riski****a. Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi**

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	Cari Dönem					
Cari Dönem 30.06.2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	CHF	GBP	DİĞER
1. Ticari Alacaklar	7.022.185	1.026.305,18	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	392.035	57.296,64	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.414.220	1.083.602	-	-	-	-
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)	7.414.220	1.083.602	-	-	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	308.434	-	40.014	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	308.434	-	40.014	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	209.974	-	27.240	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	209.974	-	27.240	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	518.409	-	67.254	-	-	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	6.895.812	1.083.602	(67.254)	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.895.812	1.083.602	(67.254)	-	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu****Cari Dönem 30.06.2020**

Kar Zarar		Özkaynaklar	
Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / %10 değer kaybetmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	741.422	(741.422)	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)			-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	741.422	(741.422)	-
AVRO' nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
1- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(51.841)	51.841	-
2- AVRO riskinden korunan kısım (-)			-
3- AVRO Net Etki (1+2)	(51.841)	51.841	-
TOPLAM (3+6+))	689.581	(689.581)	-

	Önceki Dönem-31.12.2019					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	CHF	GBP	DİĞER
1. Ticari Alacaklar	7.497.287	1.262.127	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.115.642	336.088	17.925	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	9.612.928	1.598.215	17.925	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	288.719	-	43.413	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	288.719	-	43.413	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	9.901.648	1.598.215	61.338	-	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	537.277	-	80.786	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	537.277	-	80.786	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	173.168	-	26.038	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	173.168	-	26.038	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	710.445	-	106.824	-	-	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	9.191.202	1.598.215	(45.486)	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	9.191.202	1.598.215	(45.486)	-	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
Önceki Dönem-31.12.2019**

Kâr Zarar		Özkaynaklar	
Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
949.371	(949.371)	-	-
949.371	(949.371)	-	-
(30.251)	30.251	-	-
(30.251)	30.251	-	-
919.120	(919.120)	-	-

ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi / %10 değer kaybetmesi halinde:

1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü

2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)

3- ABD Doları Net Etki (1+2)

AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:

1- AVRO net varlık/yükümlülüğü

2- AVRO riskinden korunan kısım (-)

3- AVRO Net Etki (1+2)**TOPLAM (3+6+))****b. Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi**

Şirket'in 30.06.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	Cari Dönem	Önceki Dönem
	30.06.2020	31.12.2019
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar- Eurobond- Finansman bonusu	425.496	1.631.525
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal yükümlülükler	-	2.532.431
Değişken Faizli Finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	25.719.171	2.509.306

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 13 TL artış; %10 oranında azalış durumunda ise 13 TL azalış olmaktadır. (31.12.2019- 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.)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin

Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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
30.06.2020						
Finansal Varlıklar						
Nakit ve Nakit Benzerleri	962.530	-	-	-	962.530	7
Ticari Alacaklar	151.958.891	-	-	-	151.958.891	6,11
Finansal Yatırımlar	-	138	1.517.254	-	1.517.392	8
Türev Araçlar	-	1.171	-	-	1.171	13
Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	25.735.132	25.735.132	9
Ticari Borçlar	-	-	-	91.108.660	91.108.660	6,11
Diğer Borçlar	-	-	-	3.727.658	3.727.658	6,12
Türev Araçlar	-	-	-	-	-	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
31.12.2019						
Finansal Varlıklar						
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.188.117	-	-	-	2.188.117	7
Ticari Alacaklar	71.634.848	-	-	-	71.634.848	6,11
Finansal Yatırımlar	-	1.631.660	1.517.254	-	3.148.914	8
Türev Araçlar	-	31.509	-	-	31.509	13
Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	5.129.525	5.129.525	9
Ticari Borçlar	-	-	-	34.407.564	34.407.564	6,11
Diğer Borçlar	-	-	-	2.830.438	2.830.438	6,12
Türev Araçlar	-	6.448.040	-	-	6.448.040	13

39. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

"Fatih Sultan Mehmet Mahallesi, Poligon Caddesi, Şiir Sokak, Dış Kapı N10, Daire:70-71-72, Ümraniye/İSTANBUL" adresinde irtibat bürosu açma başvuru talebi Sermaye Piyasası Kurulu'nun 29.07.2020 tarih ve E-2992422205.04.04-7854 sayılı yazısı ile onaylanmıştır.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 Ocak-30 Haziran 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Bağımsız İncelemeden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

40. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA 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 Resmî Gazete'de yayımlanan Seri V, No.68 Madde:21 Aracı Kurumlarda Uygulanacak İç Kontrol ve Denetim Sistemine İlişkin Esaslar Tebliği'ne göre; 31.03.2019 itibarıyla İç Kontrol ve Denetim' den sorumlu Yönetim Kurulu üyesi Saim Kılıç ve Şirket müfettişi Fatih Nazmi Doğan'dır. Şirketin iç kontrol prosedürlerinin uygulanması ve gözetiminden başta İç Kontrol 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.