

**ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLAR**

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	6-51

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**1 OCAK-30 EYLÜL HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		276.064.692	231.204.200
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	2.656.108	1.933.092
Finansal Yatırımlar	8	217	3.405.547
Ticari Alacaklar	11	268.858.757	217.152.586
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>6,11</i>	<i>1.595.659</i>	<i>463.174</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>11</i>	<i>267.263.098</i>	<i>216.689.412</i>
Diğer Alacaklar	6,12	3.465.309	5.459.276
Türev Araçlar	13	454	50
Peşin Ödenmiş Giderler	15	1.083.847	569.097
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	<i>15</i>	<i>94.225</i>	<i>12.188</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	<i>15</i>	<i>989.622</i>	<i>556.909</i>
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	--	2.684.552
Duran Varlıklar		9.903.875	8.327.239
Finansal Yatırımlar	8	2.043.101	1.637.092
Diğer Alacaklar	12	64.214	64.214
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	2.371.639	3.203.905
Maddi Duran Varlıklar	19	4.840.541	2.736.382
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	577.012	685.646
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	7.368	--
TOPLAM VARLIKLAR		285.968.567	239.531.439

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**1 OCAK-30 EYLÜL HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		225.778.228	190.037.193
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	77.005.996	45.724.124
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	92.096	251.423
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	10	946.223	1.958.265
Ticari Borçlar	11	142.495.100	135.858.258
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6,11	1.292	3.705.400
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	11	142.493.808	132.152.858
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	657.148	361.463
Diğer Borçlar	12	1.826.223	894.036
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6,12	997.811	27.613
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	12	828.412	866.423
Ertelenmiş Gelirler	23	18.900	48.736
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	1.668.941	4.277.376
Kısa Vadeli Karşılıklar	21,25	1.067.601	663.512
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	220.765	134.433
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	846.836	529.079
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.275.048	1.951.137
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	1.350.734	--
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	10	1.766.033	1.682.360
Uzun Vadeli Karşılıklar	21	158.281	116.820
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	158.281	116.820
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	--	151.957
ÖZKAYNAKLAR		56.915.291	47.543.109
Ödenmiş Sermaye	29	27.500.000	27.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	(59.419)	(64.453)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	29	(59.419)	(64.453)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	1.272.697	1.282.878
<i>Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları</i>	29	1.272.697	1.282.878
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	2.147.846	915.190
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	29	10.631.414	3.635.067
Net Dönem Karı/Zararı	29	15.422.753	14.274.427
TOPLAM KAYNAKLAR		285.968.567	239.531.439

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	Önceki Dönem 1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	Cari Dönem 1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021	Önceki Dönem 1 Temmuz 2020- 30 Eylül 2020
	Dipnot				
Hasılat	30	183.899.171	83.687.892	43.061.589	49.673.135
Satışların Maliyeti (-)	30	(132.699.665)	(59.517.232)	(23.696.600)	(37.606.724)
BRÜT KAR/ZARAR		51.199.506	24.170.660	19.364.989	12.066.411
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	(20.675.198)	(12.624.697)	(7.349.280)	(5.194.972)
Pazarlama Giderleri (-)	31	(1.807.168)	(548.883)	(555.835)	(281.838)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	33	699.954	20.369	194.127	817
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	33	(614.230)	(43.774)	507.856	(12.400)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		28.802.864	10.973.675	12.161.857	6.578.018
Finansman Gelirleri	34	15.668.164	6.354.631	5.577.188	1.469.499
Finansman Giderleri (-)	34	(23.916.568)	(5.565.750)	(10.680.977)	(2.227.687)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI/ZARARI		20.554.460	11.762.556	7.058.068	5.819.830
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	24	(5.131.707)	(2.582.232)	(1.547.556)	(1.288.932)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	(5.302.890)	(2.677.491)	(1.670.941)	(1.316.070)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	171.183	95.259	123.385	27.138
DÖNEM KARI/ZARARI		15.422.753	9.180.324	5.510.512	4.530.898
Pay Başına Kazanç	36	0,56	0,33	0,20	0,16
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	0,56	0,33	0,20	0,16
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	0,56	0,33	0,20	0,16
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	0,56	0,33	0,20	0,16
DÖNEM KARI/ZARARI	29	15.422.753	9.180.324	5.510.512	4.530.898
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		5.034	4.749	(34.266)	3.009
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21-29	6.711	6.088	(43.673)	3.858
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(1.677)	(1.339)	9.407	(849)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	21-23	(1.677)	(1.339)	9.407	(849)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		5.034	4.749	(34.266)	3.009
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		15.427.787	9.185.073	5.476.246	4.533.907

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**1 OCAK-30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
			Kazançları/Kayıpları	Kazanç/Kayıpları				
Önceki Dönem								
1 Ocak 2020 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	29	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
Temettüler	29	--	--	--	--	--	--	--
30 Eylül 2020 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	29	27.500.000	(64.694)	1.282.878	915.190	3.635.067	4.649.426	37.917.867
Cari Dönem								
1 Ocak 2021 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	29	27.500.000	(64.453)	1.282.878	915.190	3.635.067	14.274.427	47.543.109
Transferler	29	--	--	--	--	14.274.427	(14.274.427)	--
Toplam Kapsamlı Gelir	29	--	5.034	(10.181)	1.232.656	(1.232.656)	15.422.753	15.417.606
Temettüler	29	--	--	--	--	(6.045.424)	--	(6.045.424)
30 Eylül 2021 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	29	27.500.000	(59.419)	1.272.697	2.147.846	10.631.414	15.422.753	56.915.291

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak 2021-	1 Ocak 2020-
	Dipnot	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(21.605.678)	(2.056.167)
Dönem Karı/Zararı		15.422.753	9.180.324
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(174.348)	476.539
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	19-20	965.658	1.570.840
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzeltmeler	30-35	(1.843.842)	(1.014.882)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	21-25	543.320	125.827
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	24	(171.183)	95.259
Dönem Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Diğer Düzeltmeler (+/-)	10	(96.103)	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	427.802	(300.505)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(36.854.083)	(11.713.030)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	2.999.321	1.423.876
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(51.706.171)	(87.387.404)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	2.081.942	(1.249.530)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	13	(404)	31.509
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(514.750)	(262.649)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	9.618.662	82.375.512
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	21	(229.887)	90.554
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12,24	932.187	(327.634)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	13	--	(6.448.040)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	23	(29.836)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(5.147)	40.776
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(21.605.678)	(2.056.167)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.961.183)	(1.251.565)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19-20	(2.961.183)	(1.251.565)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(2.925.756)	(1.251.565)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	(35.427)	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		25.289.877	5.224.507
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	32.632.606	5.224.507
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(159.327)	--
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(159.327)	--
Ödenen Temettüleri	29	(6.045.424)	--
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	29	(1.137.978)	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		723.016	1.916.775
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		723.016	1.916.775
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	1.933.092	2.188.117
F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	7	2.656.108	4.104.892

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 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. Şirket'in 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 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 Yönetim 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 Yönetim 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 Kurulu tarafından 12.05.2020 tarihinde irtibat bürosunun açılmasına izin verilmiştir.
- Şirket Yönetim 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.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 17.12.2020 tarih ve 83 numaralı kararı ile, Cemalpaşa Mah. Atatürk Cad. No: 48 Sapmaz İş Merkezi K:5 D:13 Seyhan/Adana adresinde Adana İrtibat Bürosu açılması kararı alınmış olup, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 22.01.2021 tarihinde izin alınmıştır.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 04.01.2021 tarih ve 1 numaralı kararı ile Soğanymez Mah. Cumhuriyet Meydanı Şenler İş Merkezi No: 7/83 D: 407 Edremit/Balıkesir adresinde Edremit İrtibat Bürosu açılması kararı alınmış olup, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 08.02.2021 tarihinde izin alınmıştır.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

b) Merkez ve şube adresleri: (Devamı)

- Şirket Yönetim Kurulu'nun 21.01.2021 tarih ve 11 numaralı kararı ile Müskebi Mah. Kongre Sok. No:11 Kat:1 Bodrum/Muğla adresinde Bodrum İrtibat Bürosu açılması kararı alınmış olup, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 26.02.2021 tarihinde izin alınmıştır.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 13.04.2020 tarih ve 18 nolu kararı ile Sermaye Piyasası Kurulu'nun 12.05.2020 tarihli izni ile Hocapaşa Mahallesi, Hüdaverdigar Caddesi, No:18/5, Sirkeci-Fatih/İSTANBUL adresinde açılan Sirkeci İrtibat Bürosu'nun, Maliye Cad. Abbasoğlu İş Hanı No:11 K:5 Karaköy-Beyoğlu/İSTANBUL adresine taşınarak adının Karaköy İrtibat Bürosu olarak değiştirilmesine Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 06.04.2021 tarihinde izin verilmiştir.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 14.03.2019 tarih ve 9 nolu kararı ile Körfez Mah. Sanayi Cad, Berk Sok K:5 No:524-526 Dolphin İş Merkezi İzmit-KOCAELİ adresinde açılan İzmit İrtibat Bürosu'nun Ahmet Ergüneş Sok. No 21 Altun İş Merkezi Daire:17-18 İzmit-KOCAELİ adresine taşınmasına Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 06.04.2021 tarihinde izin verilmiştir.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 30.06.2020 tarih ve 32 numaralı kararı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 29.07.2020 tarihli izni ile, Fatih Sultan Mehmet Mah. Poligon Cad. Şiir Sok. Dış Kapı No:10 D: 70-71-72 Ümraniye/İSTANBUL adresinde açılan Ümraniye İrtibat Bürosu'nun, Cevizli Mah. Bayraktar Sok. Nursanlar 2 Plaza Daire No:17 Kat:3 Kartal/İSTANBUL adresine taşınmasına ve adının Kartal İrtibat Bürosu olarak değiştirilmesine 06.09.2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından izin verilmiştir.

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

30 Eylül 2021 itibarıyla Şirket yönetiminde Aynus Holding A.Ş.'nin %100 pay oranı olup Nusret Altınbaş Yönetim Kurulu Başkanı'dır. (31 Aralık 2020: 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" unvanı almıştır.

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

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

g) Sermaye Yapısı ile hissedarların oranları:

Hissedar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Aynus Holding A.Ş.	27.500.000	100 %	27.500.000	100 %

Şirket'in 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:

07.06.2021 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısı'nda alınarak 15.06.2021 tarih ve 10349 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil ettirilen karara göre 06.06.2024 tarihine kadar görev yapmak üzere seçilen Yönetim Kurulu üyeleri ve görev dağılımı aşağıdaki gibidir:

Yönetim Kurulu Başkanı: Nusret Altınbaş
Yönetim Kurulu Üyesi: Efekan Vakkas Altınbaş
Yönetim Kurulu Üyesi: Tuğberk Sezen
Yönetim Kurulu Üyesi: Saim Kılıç

h) Sermaye Yapısı ile hissedarların oranları: (Devamı)

Kayıtlı Sermaye Tavanı:
Şirket kayıtlı sermaye tavanına tabi değildir.

h) Kategorileri itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı:

30 Eylül 2021 itibarıyla çalışan sayısı 90 kişi (31 Aralık 2020: 78 kişi)'dir.

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla Şirket'in iştiraki Borsa İstanbul A.Ş. olup, %0,04 oranında sermayelerinde pay sahibidir. (Not 8)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Uygulanan Muhasebe Standartları

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.

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararı ile onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

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

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası'dır ("TL"). Şirket'in 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.

b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide olmayan finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Şirket, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Yayınlanan ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3'te Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

TFRS 3 'İşletme birleşmelerinde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

Yayınlanan ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar-Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler

Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

Yukarıdaki söz konusu değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgiler

TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler- Önemlilik Tanımı

TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.2. Değişen Muhasebe Politikalarının Etkisi

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzenlenmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

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

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile, 30 Eylül 2021 tarihli kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ise 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

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.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (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

Şirket’in sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, ticari ve diğer alacaklar ile müşterilere kullandırılan krediler bu kategoride sınıflandırılır. Ticari alacaklar (Müşterilerden alacaklar) başlangıçta makul değerleri ile sonraki raporlama dönemlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerleri ile değerlendirilmiştir. Kredili müşteri hesapları, dönem sonu itibarıyla, kredili müşterilerin hisse alım işlemlerini, T+2 süresinin sonunda fiilen gerçekleştirmesiyle oluşmaktadır. Söz konusu müşterilerin kullandığı kredinin belirli bir vadesi bulunmamakta olup, hisse alım işleminin T+2 süresinin sonunda fiilen gerçekleşmesiyle, Şirket kredi tutarını muhasebeleştirmekte 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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla ticari alacaklar finansal tablolarda şüpheli hale gelmiş alacaklar için ayrılan karşılıklar düşülerek gösterilmiştir. (Dipnot 11).

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

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. (Not 8).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 (Not 8).

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünler:

Şirket alım-satım amaçlı pozisyonların piyasa dalgalanmalarından korunması amacıyla vadeli döviz alım satım işlemlerine başvurmakta, müşteriler adına vadeli işlem aracılığı faaliyeti gerçekleştirilmektedir. Bilanço tarihleri itibarıyla, türev finansal araçlarla ilgili işlemler alım-satım amacıyla yapılmaktadır. Türev varlık ve yükümlülükler, Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, dönemlere ilişkin faiz ve kur farkı tahakkuk esasına göre kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. (Not 13).

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.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları, Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Bu kapsamda, Şirket sahip olduğu Borsa İstanbul A.Ş. paylarını, Borsa İstanbul A.Ş.'nin ilgili payları almaya razı olduğu fiyat ile değerlemiştir. (Dipnot 8).

Kiralamalar

Kiracı durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kiracı durumunda Şirket (Devamı)

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde sunulur.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Maddi Duran Varlıklar**

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Finansal varlıklar dışındaki uzun vadeli varlıklar dahil olmak üzere tüm varlıkların kayıtlı değeri piyasa değerinin (geri kazanılacak tutar) altına düşmüş ise bu varlıklar için değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır. Şirket, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan duran 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. Şirket'in varlıklarında 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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. Şirket’in taşıt alımına ilişkin borçlanma maliyetleri, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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. Şirket’in kısa ve uzun vadeli borçlanmalar hesabı kredilerden oluşmakta olup, “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” kullanılarak “itfa edilmiş maliyeti” ile ölçülmektedir. (Not 9).

Ticari borçlar ve diğer borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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

Şirket’in 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

Şirket’in 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.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları ve bu taraflarla olan aktif, pasif ilişkileri, ilişikteki mali tablolar üzerinde ayrı sınıflandırılarak gösterilmiştir. Buradaki ilişkili taraf deyimi; Şirket'i 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 Şirket'in iştiraki, yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yöneticisi olması ilişkili taraf olarak adlandırılmaktadır. (Not 6).

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

Hisse Başına Kazanç

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket'in bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek düzeltme gerektiren olaylar mali tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar sadece dipnotlarda açıklanmaktadır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibariyle bu madde kapsamında düzeltme gerektiren olay bulunmamaktadır. (Not 38).

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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. Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla bu madde kapsamında ayrılmış olan karşılıkları Not 25'te açıklanmaktadır.

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.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar vergisi: Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir (Not 24).

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi: Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır (Not 24).

Önemli geçici farklar, finansal yatırımların değerlemesinden, sabit kıymet amortisman düzeltmelerinden, kıdem tazminatı karşılığından, şüpheli alacak karşılıklarından ve kullanım hakkı varlıklarına ilişkin düzeltmelerden doğmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

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.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

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

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****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

NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in TFRS 8'e göre tek bir raporlanabilir bölümü bulunmaktadır. Şirket'in faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii, Yönetim Kurulu'nun kararları doğrultusunda, Yönetim Kurulu Başkanı ile Yönetim Kurulu Üyeleri olup, Şirket'e kaynak tahsisi, faaliyetlere ilişkin karar alma ve Şirket'in performansının değerlendirilmesi işlevlerinde bulunmaktadır.

	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020- 30 Eylül 2020
Hasılat	183.899.171	83.687.892	43.061.589	49.673.135
Satış Gelirleri	166.371.350	59.662.463	38.899.282	37.616.861
Pay ve Geçici İlmühaber Satışları	166.371.350	59.662.463	38.899.282	37.616.861
Hizmet Satışları	20.284.528	19.757.656	4.844.563	9.225.531
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	14.031.684	17.020.491	3.594.305	8.189.778
Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonları	25.046	65.031	3.518	9.861
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	4.001.620	2.519.126	958.692	1.059.404
Ödünç Aracılık Komisyonu	11.096	28.686	3.595	966
Yatırım Danışmanlığı Gelirleri	--	--	--	(108.246)
Diğer Komisyonlar ve Gelirler	2.215.082	124.322	284.453	73.768
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	--	7.495.625	--	3.822.689
Kredi ve Temerrüt Faizi Gelirleri	--	7.495.625	--	3.822.689
Satış İndirimleri (-)	(2.756.707)	(3.227.852)	(682.256)	(991.946)
Satışların Maliyeti (-)	(132.699.665)	(59.517.232)	(23.696.600)	(37.606.724)
Pay ve İlmühaber Alışları	(132.699.665)	(59.517.232)	(23.696.600)	(37.606.724)
BRÜT KAR/ZARAR	51.199.506	24.170.660	19.364.989	12.066.411
Genel Yönetim Giderleri (-)	(20.675.198)	(12.624.697)	(7.349.280)	(5.194.972)
Pazarlama Giderleri (-)	(1.807.168)	(548.883)	(555.835)	(281.838)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	699.954	20.369	194.127	817
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(614.230)	(43.774)	507.856	(12.400)
ESAS FAALİYET KARİ/ZARARI	28.802.864	10.973.675	12.161.857	6.578.018
Finansman Gelirleri	15.668.164	6.354.631	5.577.188	1.469.499
Finansman Giderleri (-)	(23.916.568)	(5.565.750)	(10.680.977)	(2.227.687)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ/ZARARI	20.554.460	11.762.556	7.058.068	5.819.830
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(5.131.707)	(2.582.232)	(1.547.556)	(1.288.932)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(5.302.890)	(2.677.491)	(1.670.941)	(1.316.070)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	171.183	95.259	123.385	27.138
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ/ZARARI	15.422.753	9.180.324	5.510.512	4.530.898
DÖNEM KARİ/ZARARI	15.422.753	9.180.324	5.510.512	4.530.898

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kredili Müşterilerden Alacaklar	1.595.659	351.450
Müşterilerden Alacaklar	--	111.724
TOPLAM	1.595.659	463.174

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Borsa Para Piyasası Müşteri Alacakları		
Diğer	900	3.705.200
Alacaklı Müşteriler	392	200
TOPLAM	1.292	3.705.400

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nusret ALTINBAŞ	934.538	--
Efekan Vakkas ALTINBAŞ	63.273	27.613
Toplam	997.811	27.613

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Altınbaş Petrol ve Ticaret A.Ş. (ALPET)	6.908	12.188
Aynus Holding A.Ş.	87.317	--
Toplam	94.225	12.188

İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler

İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Aynus Holding A.Ş.	--	34.836

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler**

Kira Gideri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nusret ALTINBAŞ	797.658	736.278
Diğer Gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İK Danışmanlık Eğitim Giderleri	--	25.096
Plaza Giderleri	207.265	226.791
Diğer	565.315	306.507
Toplam	772.580	558.394

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	1.248.000	516.697

NOT 7 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	14.569	4.476
Bankalar	2.641.539	1.928.616
Vadeli Mevduat	685.341	1.341.570
Vadesiz Mevduat	1.956.198	587.046
TOPLAM	2.656.108	1.933.092

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	2.656.108	1.933.092
Faiz Tahakkukları	341	--
Nakit akım tablosuna göre nakit ve nakit benzerleri	2.656.449	1.933.092

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 8 FİNANSAL YATIRIMLAR**Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

Şirket'in 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	217	3.405.547

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Hisse Senetleri	217	462
Özel Kesim Tahvilleri	--	3.405.085
TOPLAM	217	3.405.547

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Eurobond	525.848	119.838
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
Borsa İstanbul A.Ş.	1.517.253	1.517.254
TOPLAM	2.043.101	1.637.092

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 8 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)**Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar (Devamı)**

Eurobond	Nominal	Vade	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021
			Birim Fiyat	Maliyet Tutarı
XS2106022754	51.500	22.07.2021	8,70638	448.379

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar 30 Eylül 2021 31 Aralık 2020

Borsa İstanbul A.Ş.	1.517.253	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 Şirket'e 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, Şirket'in 15.971.094 adet C grubu Borsa İstanbul A.Ş. hissesi beheri 0,095 TL birim fiyattan değerlendirilmiş olup, iştirakin değerlendirilmiş tutarı 1.517.254 TL (Not 29).

30 Eylül 2021 itibariyle, değer artış tutarı 1.357.543 TL olup, Özkaynaklarda "Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları" hesabı açılış bakiyesinde yer almaktadır. (Not 29).

NOT 9 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kredi Kartları	5.996	22.555
Krediler*	77.000.000	45.701.569
TOPLAM	77.005.996	45.724.124

* 30 Eylül 2021 bakiyesini, müşterilere Takasbank'tan 30.000.000 TL ve Vakıfbank'tan 47.000.000 TL olarak kullandırılan krediler oluşturmaktadır.

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri		
Taşıt Kredisi	41.796	249.506
Kredi Faizleri	50.300	1.917
TOPLAM	92.096	251.423

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri		
Taşıt Kredisi	939.740	--
Kredi Faizleri	410.994	--
TOPLAM	1.350.734	--

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kullanım Hakkı Varlıkları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kullanım Hakkı Varlıkları	6.159.343	5.613.080
Birikmiş Amortisman	(3.787.704)	(2.409.175)
TOPLAM	2.371.639	3.203.905
	2021	2020
1 Ocak tarihi itibarıyla kayıtlara alınan	3.640.625	1.909.774
Varlık girişi	776.906	2.882.146
Varlık çıkışı	(211.433)	--
Faiz gideri	256.386	311.500
Kur farkı gideri	78.330	164.800
Ödenen kira	(1.828.558)	(1.627.595)
TOPLAM	2.712.256	3.640.625
	2021	2020
Kiralama Yükümlülükleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	946.223	1.958.265
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	1.766.033	1.682.360
TOPLAM	2.712.256	3.640.625

NOT 11 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	1.595.659	463.174
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	267.263.098	216.689.412
TOPLAM	268.858.757	217.152.586

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kredili Müşterilerden Alacaklar	139.429.495	86.757.605
Müşterilerden Alacaklar	37.670.083	9.579.393
Ödünç Alınan Kıymetler Takas Merkezi	2.147.000	846.000
Bankalardaki Müşteri Mevduatları	56.230.000	89.789.800
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezi (Müşteri)	2.739.930	1.913.473
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri-Portföy	9.229.862	8.268.864
ViOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları	19.556.887	19.472.859
Diğer Ticari Alacaklar	59.418	59.418
Şüpheli Ticari Alacaklar	589.918	364.355
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(589.918)	(364.355)
Ticari Faaliyetle ilgili Gelir Tahakkukları	200.423	2.000
TOPLAM	267.263.098	216.689.412

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	1.292	3.705.400
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	88.865.559	132.152.858
TOPLAM	88.866.851	135.858.258

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Müşteri Mevduat Borçları	56.229.100	86.084.600
Borsa Para Piyasası Borçları	790.000	1.050.000
Müşterilere Borçlar	8.322.669	20.765.211
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerinden Alacaklılar	1.467.144	1.198.564
Ödünç Pay Senedi Piyasası Teminatları	2.159.291	875.475
Diğer Ticari Borçlar	866.543	1.838.264
VİOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları	18.559.076	19.445.246
Bono İhracından Alacaklılar	53.628.249	--
Ticari Faaliyetle ilgili Gider Tahakkukları	471.736	895.498
TOPLAM	142.493.808	132.152.858

NOT 12 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	--	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	3.465.309	5.459.276
TOPLAM	3.465.309	5.459.276

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer Ticari Alacaklar	179.662	206.909
Personelden Alacaklar	567	--
Kiralama Depozitoları	81.021	69.537
Takasbank Teminatları	2.864.671	4.991.961
Diğer Alacaklar	251.888	110.869
BIST İşlem Limiti Teminatları	87.500	80.000
TOPLAM	3.465.309	5.459.276

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	--	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	64.214	64.214
TOPLAM	64.214	64.214

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito ve Teminatlar-Diğer	64.214	64.214

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	997.811	27.613
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	828.412	866.423
TOPLAM	1.826.223	894.036

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi ve Harçlar	494.014	743.789
Diğer Borçlar	334.398	122.634
TOPLAM	828.412	866.423

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

NOT 13 TÜREV ARAÇLAR

Türev Araçlar Aktif	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Portföy Türev Araçlar	454	50

NOT 14 STOKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	94.225	12.188
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	989.622	556.909
TOPLAM	1.083.847	569.097

İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Avanslar	75.612	104.751
Gelecek Aylara Ait Giderler	914.010	452.158
TOPLAM	989.622	556.909

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 16 DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 17 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR, SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIK GRUPLARINA İLİŞKİN YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 18 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 19 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar (-)	30 Eylül 2021
Taşıtlar	416.836	1.264.797	--	1.681.633
Döşeme ve Demirbaşlar	3.633.442	1.142.692	--	4.776.134
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.703.692	518.267	--	2.221.959
Toplam Maliyet	5.753.970	2.925.756	--	8.679.726
Birikmiş Amortismanlar	(3.017.588)	(821.597)	--	(3.839.185)
Maddi Varlıklar, Net	2.736.382	2.104.159	--	4.840.541

Maliyet	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2020
Taşıtlar	416.836	--	--	416.836
Döşeme ve Demirbaşlar	1.897.697	1.735.745	--	3.633.442
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.337.217	366.475	--	1.703.692
Toplam Maliyet	3.651.750	2.102.220	--	5.753.970
Birikmiş Amortismanlar	(2.034.612)	(982.976)	--	(3.017.588)
Maddi Varlıklar, Net	1.617.138	1.119.244	--	2.736.382

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar toplam 750.000 \$ ve 1.009.750 TL bedelle sigortalıdır. (31 Aralık 2020: 1.122.000 ABD\$ ve 455.000 TL).

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar (-)	30 Eylül 2021
Haklar	538.603	--	--	538.603
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	564.292	35.427	--	599.719
Toplam Maliyet	1.102.895	35.427	--	1.138.322
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(417.249)	(144.061)	--	(561.310)
Maddi Olmayan Varlıklar, Net	685.646	(108.634)	--	577.012

Maliyet	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2020
Haklar	53.151	485.452	--	538.603
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	564.292	--	--	564.292
Toplam Maliyet	617.443	485.452	--	1.102.895
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(331.787)	(85.462)	--	(417.249)
Maddi Olmayan Varlıklar, Net	285.656	399.990	--	685.646

NOT 21 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personel Ücretleri	126.958	37.538
Vergi ve SGK Borçları	530.190	323.925
TOPLAM	657.148	361.463

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İzin Karşılığı	220.765	134.433

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	158.281	116.820

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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 Eylül 2021 itibarıyla Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 8.284,51 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, Şirket'in 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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihlerindeki karşılıklar, üç aylık %9,32 enflasyon aralığı ve %14,50 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,74 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. (31 Aralık 2020: %4,48).

Kıdem tazminat karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi	116.820	48.129
Cari Hizmet Maliyeti	78.714	101.157
Faiz Maliyeti	7.500	5.535
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	(6.709)	(6.398)
Ödeme (-)	(38.044)	(31.603)
Kapanış Bakiyesi	158.281	116.820

NOT 22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 ERTELENMİŞ GELİRLER

Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	--	34.836
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	18.900	13.900
TOPLAM	18.900	48.736

İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Değerleme ve danışmanlık hizmet avansı	18.900	13.900

NOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	--	2.684.552

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü**Kurumlar Vergisi:**

Şirket'in kurumlar vergisi hesaplama tablosu aşağıdadır:

3.Dönem Geçici Vergi Karşılığı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Bilanço Kar – Zararı	21.281.354	18.748.729
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1.200.753	783.253
İndirim ve İstisnalar	(1.270.546)	(89.362)
Geçici Vergi Matrahı	21.211.561	19.442.620
Hesaplanan Geçici Vergisi	5.302.890	4.277.376
Peşin Ödenen Vergi*	(3.633.949)	(2.683.219)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	1.668.941	1.594.157

*31 Aralık 2020 tarihinde peşin ödenen vergi ve fonlar cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar kaleminde sınıflandırılmıştır.

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 temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2021'de %25 ve 31 Aralık 2020'de %22'dir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30 Eylül tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %22). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)**Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (Devamı)**

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS’ ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi 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 Eylül 2021 itibarıyla %25 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla %22’dir.

Şirket’in ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Aktifi				
Kıdem tazminatı karşılığı	151.232	37.808	427.019	93.943
Personel yıllık izin karşılığı	(220.765)	(55.191)	(134.433)	(29.575)
Finansal yatırımlar değerleme	77	19	77	17
Kredi etkin faiz düzeltmesi	--	--	--	--
Şüpheli alacak karşılığı	(589.918)	(147.480)	(364.355)	(80.158)
Kullanım hakkı varlıkları	(340.617)	(85.154)	(436.720)	(96.078)
Dava giderleri karşılığı	(546.836)	(136.709)	(229.079)	(50.397)
Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi	709.886	177.472	561.759	123.587
Yasal ihbar tazminatı karşılığı iptali	468.083	117.021	527.057	115.953
Finansal yatırımlar değerleme	1.357.543	84.846	1.357.543	74.665
Kur değerleme geliri				
Net Ertelenmiş Vergi Aktifi /(Pasifi)	988.685	(7.368)	1.708.868	151.957
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(75.920)	16.501	(82.631)	18.178
Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Net)		(59.419)		(64.453)
Borsa İstanbul A.Ş. Değerleme Farkı	1.357.543	(84.846)	1.357.543	(74.665)
Yeniden Değerleme Kazanç/Kayıpları (Net)		1.272.697		1.282.878

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)**Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (Devamı)**

Vergi Geliri/(Gideri)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Geçici Vergi	(5.302.890)	(4.277.376)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	171.183	(30.480)
Kar / zararda muhasebeleştirilen vergi gideri	(5.131.707)	(4.307.856)

Ertelenmiş vergi aktifi/(pasifi) hareketleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başı Bakiye	(151.957)	(121.477)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Özkaynak)	(1.677)	--
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	(10.181)	--
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (Gelir Tablosu)	171.183	(30.480)
Dönem Sonu Bakiye	7.368	(151.957)

NOT 25 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar**

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	846.836	529.079

Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu	3.013.271	7.835.432
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	56.915.291	47.543.109
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	5,29	16,48

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %5,29'dur. (31 Aralık 2020: %16,48)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (Devamı)**

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir.

İlgili Kurum	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
TPP İŞLEM TEMİNATI	12.257	10.749
BIST İşlem Limiti Teminatları	996.908	3.411.530
Pay Piyasası Garanti Fonu	642.367	563.354
Pay Piyasası Üyelik Teminatı	12.365	10.844
Bist Viop Garanti Fonu-Üyelik Teminatı	453.476	397.696
Tefas Teminatları	456.794	154.348
Ödünç Pay Piyasası Garanti Fonu	37.059	231.949
Borçlanma Araçları Piyasası Garanti Fonu-Üyelik Teminatı	402.045	352.592
Taşıt Rehni	--	2.702.370
TOPLAM	3.013.271	7.835.432

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur).

NOT 26 TAAHHÜTLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibariyle müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hisse senetleri aşağıdaki gibidir:

Taahhütler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hisse Senetleri	198.295.349.267	169.392.915.543

NOT 27 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur).

NOT 28 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur).

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 ÖZKAYNAKLAR**Ödenmiş Sermaye:**

Sermayenin dağılımı aşağıdadır:

Hissedar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Aynus Holding A.Ş.	27.500.000	100%	27.500.000	100%

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

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

Sermaye Düzeltmesi Farkları

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

Geri Alınmış Paylar (-)

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

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

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kazanç/ (kayıp)	(75.920)	(82.631)
Ertelenmiş Vergi	16.501	18.178
TOPLAM	(59.419)	(64.453)

Hesabın dönem içi hareketleri

Açılış	(64.453)	(69.443)
Girişler	6.711	6.398
Ertelenmiş Vergi (-)	(1.677)	(1.408)
TOPLAM	(59.419)	(64.453)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Borsa İstanbul A.Ş. Değerleme Farkı (TFRS 9 açılış bakiyesi)	1.357.543	1.357.543
Ertelenmiş Vergi (-)	(84.846)	(74.665)
Dönem sonu bakiyesi	1.272.697	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 değerlendirilmesi nedeniyle, ortaya çıkan değerlendirme 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 1.272.697 TL'dir. (Dipnot 8).

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	2.147.846	915.190

Yasal yedekler, TTK'da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, toplam yedek Şirket'in 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 kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Geçmiş Yıl Kar/Zararları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	3.635.067	802.936
Önceki Dönem Sonu Karı	14.274.427	2.979.855
Yasal Yedeklere Transfer	(1.232.656)	(147.724)
Dağıtılan Temettü	(6.045.424)	--
TOPLAM	10.631.414	3.635.067

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**Geçmiş Yıl Kar/Zararları (Devamı)**

Geçmiş yıl kar/zararlarını aşağıdaki kalemler oluşturmaktadır.

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Olağanüstü Yedekler	631.410	828.338
Diğer Geçmiş Yıl Karları/Zararları	10.000.000	2.806.729
Toplam	10.631.410	3.635.067

Dönem Kar/Zararı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem Kar/Zararı	15.422.753	14.274.427

Kar Dağıtımı:

Şirket'in 2020 yılı Olağan Genel Kurulu 07.06.2021'de yapılmış olup, 14.274.427 TL'lik karın 7.278.081,60 TL'si yasal yedekler düşüldükten sonra ortaklara dağıtılmasına karar verilmiştir. (31 Aralık 2019: 05.06.2020 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar ile 2.954.451 TL'lik karın yasal yedekler ayrıldıktan sonraki tutarının dağıtılmayarak şirket özsermayesinde dağıtılmayan kar olarak takip edilmesine karar verilmiştir.)

NOT 30 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Satış ve Hizmet Gelirleri	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020- 30 Eylül 2020
Satış Gelirleri	166.371.350	59.662.463	38.899.282	37.616.861
Pay ve Geçici İlmühaber Satışları	166.371.350	59.662.463	38.899.282	37.616.861
Hizmet Satışları	20.284.528	19.757.656	4.844.563	9.225.531
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	14.031.684	17.020.491	3.594.305	8.189.778
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	4.001.620	2.519.126	958.692	1.059.404
Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonları	25.046	65.031	3.518	9.861
Yatırım Danışmanlığı Gelirleri	--	--	--	(108.246)
Ödünç Aracılık Komisyonu	11.096	28.686	3.595	966
Saklama Komisyonu	166.008	49.849	47.836	19.415
Diğer Komisyon ve Gelirler	2.049.074	74.473	236.617	54.353
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	--	7.495.625	--	3.822.689
Kredi ve Temerrüt Faizi Gelirleri	--	7.495.625	--	3.822.689
Satış İndirimleri (-)	(2.756.707)	(3.227.852)	(682.256)	(991.946)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(2.756.707)	(3.227.852)	(682.256)	(991.946)
TOPLAM	183.899.171	83.687.892	43.061.589	49.673.135

Satışların Maliyeti	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020- 30 Eylül 2020
Pay ve İlmühaber Alışları	(130.526.250)	(58.156.038)	(23.696.600)	(37.606.724)
Diğer Kamu Kesimi Senet ve Bono Alışları	(2.173.415)	(1.361.194)	--	--
TOPLAM	(132.699.665)	(59.517.232)	(23.696.600)	(37.606.724)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 31 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Faaliyet Giderleri	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020- 30 Eylül 2020
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(1.807.168)	(548.883)	(555.835)	(281.838)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(20.675.198)	(12.624.697)	(7.349.280)	(5.194.972)
TOPLAM	(22.482.366)	(13.173.580)	(7.905.115)	(5.476.810)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020- 30 Eylül 2020
Borsa Para Piyasası İşlem Payları	(81.529)	(72.287)	(23.737)	(25.026)
Data Giderleri	(29.385)	(26.436)	(10.101)	(9.182)
Hisse Borsa Payı	(175.204)	(10.458)	(86.306)	(10.458)
BIST, Takasbank ve MKK Komisyonları	(828.282)	(109.196)	(252.925)	(43.040)
Viop Borsa Payları	(369.587)	(90.808)	(93.609)	(87.507)
BBP Üye Komisyonları	(23.664)	(25.025)	(7.837)	(10.013)
FX Komisyon Gideri	(111.767)	(92.538)	(38.717)	(33.246)
Kaldıraçlı İşlem Komisyonları	(7.214)	(24.219)	--	(18.382)
İlan, Reklam, Tanıtım, Sponsorluk Giderleri	(171.959)	(95.043)	(36.360)	(43.561)
Diğer	(8.577)	(2.873)	(6.243)	(1.423)
TOPLAM	(1.807.168)	(548.883)	(555.835)	(281.838)

Genel Yönetim Giderleri (-)	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020- 30 Eylül 2020
Personel Ücret ve Giderleri	(10.498.820)	(6.129.315)	(3.441.777)	(2.528.006)
Haberleşme Gideri	(751.617)	(515.723)	(248.746)	(310.191)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(713.580)	(400.213)	(223.326)	(153.901)
Yemek ve Muhtelif Ofis Giderleri	(511.609)	(406.283)	(191.321)	(11.516)
Müşavirlik, Danışmanlık ve Denetim Giderleri	(509.724)	(240.240)	(120.843)	(97.604)
Kıdem Tazminatı Giderleri	--	(173.136)	--	(147.791)
İhbar Tazminatı Giderleri	--	(127.307)	--	(127.307)
İzin Karşılığı	(86.332)	(46.186)	26.823	(24.809)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(261.024)	(152.755)	(99.529)	(136.452)
Amortisman ve Tükenme Payları	(2.311.866)	(1.570.840)	(768.247)	(567.374)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(288.663)	(156.492)	(91.928)	(60.827)
Yetki Belgesi Harcı	(77.893)	(142.778)	(25.965)	(47.593)
Bilgisayar ve Muhasebe Programı Giderleri	(2.342.401)	(1.443.980)	(796.722)	(559.098)
Bakım Onarım Giderleri	(38.409)	(45.579)	(19.821)	(13.391)
Grup Firmaları Hizmet ve Destek Giderleri	(936.824)	(499.948)	(339.193)	(158.546)
Ulaşım ve Taşıt Giderleri	(530.568)	(273.315)	(448.023)	(224.157)
Kira Giderleri	(226.928)	(136.695)	(136.694)	28.187
KKEG	(429.240)	(82.272)	(373.067)	(755)
Diğer Giderler	(159.700)	(81.640)	(50.901)	(53.841)
TOPLAM	(20.675.198)	(12.624.697)	(7.349.280)	(5.194.972)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 32 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 numaralı dipnotta belirtilmiştir.

NOT 33 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Diğer Gelirler	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020- 30 Eylül 2020
Konusu Kalmayan Karşılıklar	504.198	599	12.018	(1)
SGK İndirim Gelirleri	179.809	11.502	179.809	(2.501)
Diğer	15.947	8.268	2.300	3.319
TOPLAM	699.954	20.369	194.127	817

Diğer Giderler (-)	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020- 30 Eylül 2020
Dava Karşılığı	(317.757)	--	--	--
Şüpheli Alacak Karşılığı	(225.563)	--	550.724	--
Geçmiş Yıllar Zararları (KKEG)	(9.780)	(26.037)	(2.005)	(310)
İşlem Hatalarının Düzeltilmesi	(13.814)	(11.848)	(630)	(11.829)
Yuvarlama Farkları	(48)	(140)	(46)	(41)
Mutabakat Farkları	(40.134)	(5.529)	(38.270)	--
Diğer	(7.134)	(220)	(1.917)	(220)
TOPLAM	(614.230)	(43.774)	507.856	(12.400)

NOT 34 FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Finansman Gelirleri	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020- 30 Eylül 2020
Mevduat Faiz Gelirleri	98.814	34.534	32.480	14.059
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	10.023	141.202	--	70.618
IMKB Takasbank Nema Faizi	471.620	169.466	169.457	72.289
Temettü Gelirleri	199.651	89.362	--	--
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	244.538	218.627	97.202	218.627
Özel Sektör Tahvili Geliri	91.515	16.272	41.097	1.111
Kur Farkı Gelirleri	14.552.003	5.242.459	5.236.952	1.781.919
Diğer Faiz Gelirleri	--	442.709	--	(689.124)
TOPLAM	15.668.164	6.354.631	5.577.188	1.469.499

Finansman Giderleri	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020- 30 Eylül 2020
Finansman Maliyet Düzeltmeleri	(365.521)	(218.396)	(60.816)	(70.374)
Kredi Faiz ve Kur Farkı Giderleri	(10.065.446)	(1.419.549)	(5.534.541)	(953.805)
Teminat Mektubu Giderleri	(59.063)	(61.600)	(24.938)	(19.687)
Finansal Yatırımlar Değerleme Zararı	(42)	(66.924)	(1)	(2)
Kur Farkı Giderleri	(13.426.496)	(3.741.623)	(5.060.681)	(1.126.161)
Swap Giderleri	--	(57.658)	--	(57.658)
TOPLAM	(23.916.568)	(5.565.750)	(10.680.977)	(2.227.687)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 35 PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanç	1 Ocak 2021- 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020- 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021- 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020- 30 Eylül 2020
Hisse sayısı	27.500.000	27.500.000	27.500.000	27.500.000
Net dönem karı/(Zararı)	15.422.753	9.180.324	5.510.512	4.530.898
Pay Başına Kazanç/(Zarar)	0,56	0,33	0,20	0,16
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Zarar)	0,56	0,33	0,20	0,16
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	0,56	0,33	0,20	0,16
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç/(Zarar)	0,56	0,33	0,20	0,16

NOT 36 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri**

30 Eylül 2021 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 29.216.340 TL'dir. (31 Aralık 2020: 28.693.544 TL). Şirket'in ödenmiş sermaye tutarı 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı yukarıdaki kalemlerin üzerindedir.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 36 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri**

Şirket'in en önemli finansal araçları, nakit ve nakit benzeri varlıklar, finansal yatırımları ile ticari alacaklarıdır. Bu finansal araçların en önemli amacı Şirket'in operasyonları için finansman kaynağı sağlamaktır. Şirket'in 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

Şirket'in cari dönemde kredili müşterisi bulunmadığını Ticari alacaklar için bir risk bulunmamaktadır. Önceki dönemde ise Şirket'in 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.

TFRS 7 Referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2021	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri		Finansal Yatırımlar
		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Banka Mevduatı	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)	1.595.659	88.393.823	2.641.539	--	--
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(88.393.823)	--	--	--
p.36/c	A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	1.595.659	88.393.823	2.641.539	--	--
p.37/a	B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	--	--	--	--	--
p.37/b	C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	--	--	--	--	--
	- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	589.918	--	--	--
	- Değer Düşüklüğü (-)	--	(589.918)	--	--	--

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 36 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri (Devamı)****Kredi Riski (Devamı)**

TFRS 7 Referansı	Önceki Dönem 31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri		Finansal Yatırımlar
		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Banka Mevduatı	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)	463.174	216.687.412	1.928.616	--	3.405.085
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	(216.687.412)	--	--	
p.36/c	A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	463.174	216.687.412	1.928.616	--	3.405.085
p.37/a	B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	--	--	--	--	--
p.37/b	C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	--	--	--	--	--
	-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	364.355	--	--	--
	- Değer Düşüklüğü (-)	--	(364.355)	--	--	--

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

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 36 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Likidite Riski (Devamı)**

Cari Dönem 31 Aralık 2020- 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	186.729.929	186.729.929	183.089.304	1.958.265	1.682.360	--
Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	45.975.547	45.975.547	45.975.547	--	--	--
Diğer Finansal Yükümlülükler	3.640.625	3.640.625	--	1.958.265	1.682.360	--
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3.705.403	3.705.403	3.705.403	--	--	--
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	132.152.855	132.152.855	132.152.855	--	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	361.463	361.463	361.463	--	--	--
Diğer Borçlar	894.036	894.036	894.036	--	--	--
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)	50	50	50	--	--	--
Türev Nakit Girişleri	50	50	50	--	--	--
Türev Nakit Çıkışları (-)	--	--	--	--	--	--

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 36 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Piyasa Riski****a. Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi**

	Cari Dönem 30 Eylül 2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	8.439.862	954.379,22	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.285.119	145.321,16	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	9.724.980	1.099.700	-
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)	9.724.980	1.099.700	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-41.796	-	-4.053
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-41.796	-	-4.053
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-41.796	-	-4.053
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)	9.766.776	1.099.700	4.053
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	9.766.776	1.099.700	4.053
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

Cari Dönem
30 Eylül 2021

	Kâr zarar	
	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	972.498	(972.498)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	972.498	(972.498)
EURO' nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:		
1- EURO net varlık/yükümlülüğü	4.180	(4.180)
2- EURO riskinden korunan kısım (-)		
3- EURO Net Etki (1+2)	4.180	(4.180)
TOPLAM (3+6+)	976.678	(976.678)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 36 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Piyasa Riski (Devamı)****a. Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi (Devamı)**

	Önceki Dönem 31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	6.879.001	937.129,74	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.341.570	182.762,81	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	8.220.571	1.119.893	--
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)	8.220.571	1.119.893	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	249.506	--	27.699
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	249.506	--	27.699
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	249.506	--	27.699
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)	7.971.065	1.119.893	(27.699)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	7.971.065	1.119.893	(27.699)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi TablosuÖnceki Dönem
31 Aralık 2020

	Kâr zarar	
	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	822.058	(822.057)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	822.058	(822.057)
Euro' nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(24.951)	24.951
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro Net Etki (1+2)	(24.951)	24.951
TOPLAM (3+6)	797.107	(797.107)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 36 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Piyasa Riski (Devamı)****b. Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi**

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	Cari Dönem	Önceki Dönem
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar- Eurobond- Finansman bonusu	525.848	3.524.922
Değişken Faizli Finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	79.282.101	45.724.124

c. Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık analizi

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

BIST 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 22 TL artış; %10 oranında azalış durumunda ise 22 TL azalış olmaktadır. (31 Aralık 2020: BIST 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 46 TL artış; %10 oranında azalış durumunda ise 46 TL azalış olmaktadır.)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 37 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 Eylül 2021						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	2.656.108	--	--	--	2.656.108	7
Ticari alacaklar	268.858.757	--	--	--	268.858.757	6,11
Finansal yatırımlar	--	526.065	1.517.253	--	2.043.318	8
Diğer alacaklar	3.529.523	--	--	--	3.529.523	6,12
Türev araçlar	--	454	--	--	454	13
Finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	--	--	--	(80.221.841)	(80.221.841)	9
Ticari borçlar	--	--	--	(88.866.851)	(88.866.851)	6,11
Diğer borçlar	--	--	--	(53.220.163)	(53.220.163)	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 Aralık 2020						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	1.933.092	--	--	--	1.933.092	7
Ticari alacaklar	217.152.586	--	--	--	217.152.586	6,11
Finansal yatırımlar	--	3.405.547	1.517.254	--	4.922.801	8
Türev araçlar	--	50	--	--	50	13
Finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	--	--	--	(45.975.547)	(45.975.547)	9
Ticari borçlar	--	--	--	(135.858.258)	(135.858.258)	6,11
Diğer borçlar	--	--	--	(894.036)	(894.036)	6,12
Türev araçlar	--	--	--	--	--	13

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA DÜZENLENEN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 38 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket öz kaynaklarında “Diğer Geçmiş Yıl Karları/Zararları” hesabında sunulan 10.000.000 TL’lik dağıtılmayan karın şirket sermayesine ilave edilmesi için 19 Ekim 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’na izin başvurusunda bulunulmuş olup, Kurul kararı beklenmektedir.

NOT 39 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; 30 Eylül 2021 itibarıyla İç Kontrol ve Denetim’den sorumlu Yönetim Kurulu üyesi Saim Kılıç ve Şirket müfettişi Banu Mahire Ustaoglu’dur. Şirket’in 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 Şirket’in gerçekleştirdiği diğer işlemler, İç Kontrol ve Denetim sorumlusunun gözetiminde, iç kontrol elemanı ve müfettiş tarafından, Şirket’in İç kontrol prosedürlerine uygun olarak bilfiil denetlenmektedir.

Şirket’teki kadrolaşma, iş hacmi, müşterilerin özelliği incelendiğinde iç kontrol prosedürlerinin yeterli olduğu ve Şirket’in bu prosedürler dahilinde işlemlerini gerçekleştirdiği gözlenmektedir.