

**ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMİŞ
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

**ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU****ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**
Yönetim Kurulu'na**Giriş**

Alnus Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının, nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

ANY Partners Bağımsız Denetim A.Ş.

**Aydemir Kuşakei**
Sorumlu Denetçi

07/08/2023

Ankara/Türkiye

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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	6-49

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARI İLE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.079.209.257	776.155.908
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	37.913.456	37.527.094
Finansal Yatırımlar	8	245.352.004	80.195.843
Ticari Alacaklar	11	747.371.160	630.916.607
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>6,11</i>	<i>94.983.338</i>	<i>31.487.435</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>11</i>	<i>652.387.822</i>	<i>599.429.172</i>
Diğer Alacaklar	6,12	44.600.404	27.098.656
Türev Araçlar	13	64.298	472
Peşin Ödenmiş Giderler	15	3.907.935	417.236
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	<i>15</i>	<i>1.157.343</i>	<i>154.483</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	<i>15</i>	<i>2.750.592</i>	<i>262.753</i>
Duran Varlıklar		15.133.130	22.432.569
Finansal Yatırımlar	8	1.517.254	1.517.254
Diğer Alacaklar	12	3.114	3.114
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	5.078.492	3.961.568
Madde Duran Varlıklar	19	7.903.492	8.447.459
Madde Olmayan Duran Varlıklar	20	446.978	563.268
Peşin Ödenmiş Giderler	15	183.800	670.234
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	-	7.269.672
TOPLAM VARLIKLAR		1.094.342.387	798.588.477

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 30 Haziran 2023 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		638.611.665	621.980.489
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	396.582.234	344.367.972
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	123.070	368.383
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	10	5.390.486	4.352.444
Ticari Borçlar	11	226.490.899	180.193.937
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,11	15.905.027	4.935.607
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	11	210.585.872	175.258.330
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	1.794.821	1.334.034
Diğer Borçlar	12	5.842.060	89.927.415
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,12	2.671.454	88.405.155
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	3.170.606	1.522.260
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	49.711	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	21,25	2.338.384	1.436.304
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	1.226.136	907.225
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	1.112.248	529.079
Uzun Vadeli Yükümlülükler		10.137.124	2.244.117
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	515.169	613.971
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	10	798.891	1.002.943
Uzun Vadeli Karşılıklar	21	1.425.191	627.203
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	1.425.191	627.203
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	7.397.873	-
ÖZKAYNAKLAR		445.593.598	174.363.871
Ödenmiş Sermaye	29	397.000.000	175.000.000
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir	29	1.009.061	1.008.648
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	29	(263.636)	(264.049)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	29	1.272.697	1.272.697
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	4.239.121	4.239.121
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	29	(5.883.898)	596.884
Net Dönem Karı/Zararı	29	49.229.314	(6.480.782)
TOPLAM KAYNAKLAR		1.094.342.387	798.588.477

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022
	Dipnot				
Hasılat	30	194.073.248	253.839.727	106.653.458	170.102.656
Satışların Maliyeti (-)	30	(99.670.137)	(194.625.495)	(51.643.540)	(133.170.413)
BRÜT KAR/ZARAR		94.403.111	59.214.232	55.009.918	36.932.243
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	(44.768.726)	(22.285.235)	(23.256.521)	(11.787.458)
Pazarlama Giderleri (-)	31	(2.882.556)	(2.101.849)	(1.941.741)	(1.275.804)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	33	3.286.801	131.266	3.087.621	114.299
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	33	(7.517.418)	(448.274)	(7.147.221)	(279.407)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		42.521.212	34.510.140	25.752.056	23.703.873
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	34	2.066	--	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		42.523.278	34.510.140	25.752.056	23.703.873
Finansman Gelirleri	35	70.751.582	139.386.874	61.260.741	104.010.607
Finansman Giderleri (-)	35	(48.709.917)	(144.397.657)	(21.152.688)	(104.774.113)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI/ZARARI		64.564.943	29.499.357	65.860.109	22.940.367
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	24	(15.335.629)	(5.287.645)	(12.575.483)	(3.679.949)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	(668.222)	(5.478.730)	(87.893)	(3.818.023)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	(14.667.407)	191.085	(12.487.590)	138.074
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		49.229.314	24.211.712	53.284.626	19.260.418
DÖNEM KARI/ZARARI		49.229.314	24.211.712	53.284.626	19.260.418
Pay Başına Kazanç	35	0,12	0,65	0,13	0,51
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	35	0,12	0,65	0,13	0,51
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	35	0,12	0,65	0,13	0,51
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	35	0,12	0,65	0,13	0,51
DÖNEM KARI/ZARARI	29	49.229.314	24.211.712	53.284.626	19.260.418
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		413	(20.318)	--	(88.676)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21-29	551	(27.091)	--	(115.868)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24-29	(138)	6.773	--	27.192
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		49.229.727	24.191.394	53.284.626	19.171.742

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		Birlikmiş Karlar			
		Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm		Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
		Kazançları/Kayıpları	(126.402)	1.279.484	2.147.846				
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	29	--	--	--	23.278.088	(23.278.088)	23.278.088	64.710.430	--
Transferler		--	--	--	--	--	--	24.184.607	--
Toplam Kapsamlı Gelir		--	(20.318)	(6.787)	--	--	24.211.712	--	--
Sermaye Artırımı		10.000.000	--	--	--	(10.000.000)	--	--	--
Temettüleri		--	--	--	--	--	(7.858.449)	--	(7.858.449)
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler	29	37.500.000	(146.720)	1.272.697	2.147.846	16.051.053	24.211.712	81.036.588	
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	29	175.000.000	(264.049)	1.272.697	4.239.121	596.884	(6.480.782)	174.363.871	
Transferler		--	--	--	--	--	6.480.782	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir		--	413	--	--	--	49.229.314	49.229.727	
Sermaye Artırımı		222.000.000	--	--	--	--	--	222.000.000	
Temettüleri		--	--	--	--	--	--	--	--
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	29	397.000.000	(263.636)	1.272.697	4.239.121	(5.883.898)	49.229.314	445.593.598	

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(270.142.769)	(128.701.967)
Dönem Karı/Zararı		49.229.314	24.211.712
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(17.799.079)	(8.557.912)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	19-20	3.189.854	3.204.365
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	30-35	85.027	(4.072.161)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(186.259)	21.508
Finansman ve Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		3.537.393	--
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(41.458.788)	--
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	24	15.335.629	(191.085)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(2.066)	--
Dönem Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Diğer Düzeltmeler (+/-)	10	583.232	(7.520.539)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	1.116.899	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(300.954.631)	(144.355.767)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	(123.697.373)	(23.191.743)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(115.685.125)	(262.380.599)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	(17.501.748)	(3.929.906)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	13	(63.826)	--
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(3.004.265)	22.497
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	43.205.443	144.211.752
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	21	460.787	401.468
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12,24	(84.668.524)	1.404.414
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		--	(893.650)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(269.524.396)	(128.701.967)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(618.373)	--
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(270.142.769)	(128.701.967)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(367.013)	(2.365.081)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19-20	8.066	(2.365.081)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19-20	(375.079)	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		270.896.144	119.652.236
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		222.000.000	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	51.870.147	127.694.872
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	--	(184.187)
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları (-)		(2.974.003)	--
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	29	--	(7.858.449)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		386.362	(11.414.812)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		386.362	(11.414.812)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	37.527.094	14.286.398
F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	7	37.913.456	2.871.586

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 264500-0 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, Halka Arza Aracılık 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 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 13.05.2020 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 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 03.01.2022 tarih ve 2 numaralı kararı ile Vali Kazım Dirik Cad. Akdeniz Mah. Gayret Han No:4 K:3 D:303 Konak/İzmir adresinde Alsancak İrtibat Bürosu açılması kararı alınmış olup, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 02.03.2022 tarihinde izin alınmıştır.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AIT 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 28.03.2022 tarih ve 32 nolu kararı ile Hançerli Mah. Dervişzade Sok. Simpa İş Merkezi Kapı No:12 Bağımsız Bölüm 2 İlkadım/Samsun adresinde Samsun İrtibat Bürosu açılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 22.06.2022 tarihinde izin alınmıştır.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 11.05.2022 tarih ve 50 nolu kararı ile İstasyon Mah. Şehit Emniyet Müdürü Ertan Nezihi Turan Cad. No: 54/A K:4 D:60 Merkez/Edirne adresinde Edirne İrtibat Bürosu açılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 09.08.2022 tarihinde izin verilmiştir.

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

30 Haziran 2023 itibarıyla Şirket yönetiminde Aynus Holding A.Ş.'nin %100 pay oranı olup Nusret Altınbaş Yönetim Kurulu Başkanı'dır. (31 Aralık 2022: Aynus Holding A.Ş. %100).

d) İşlem gördüğü borsa(lar):

Şirket borsaya kote değildir.

e) Yetki Belgeleri:

Sermaye Piyasası Kurulu'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.

f) Sermaye Yapısı ile hissedarların oranları:

Hissedar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Aynus Holding A.Ş."	397.000.000	%100	175.000.000	%100

Şirket'in 12 Ocak 2023 tarihinde alınan 2023 yılı 1. Olağanüstü Genel Kurul kararına göre, sermayenin nakden 88.000.000 TL arttırılmasına karar verilmiş ve yeni sermaye 263.000.000 TL olmuştur. İlgili karar 18 Ocak 2023'de tescil edilmiştir.

Şirket'in 24 Ocak 2023 tarihinde alınan 2023 yılı 2. Olağanüstü Genel Kurul kararına göre, sermayenin nakden 134.000.000 TL arttırılmasına karar verilmiş ve yeni sermaye 397.000.000 TL olmuştur. İlgili karar 26 Ocak 2023'de tescil edilmiştir.

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 397.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Sermaye paylarının 153.198.690,91 adedi A grubu, 156.879.963,64 adedi B grubu, 86.921.345,45 adedi C grubu olmak üzere 3 gruba ayrılmıştır.

Kayıtlı Sermaye Tavanı:

Şirket kayıtlı sermaye tavanı düzenlemesine tabi değildir.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

f) Sermaye Yapısı ile hissedarların oranları: (Devamı)

Yönetim Kurulu:

20.06.2022 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısı'nda alınarak 04.07.2022 tarih ve 10612 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil ettirilen karara göre 06.06.2024 tarihine kadar görev yapmak üzere Yönetim Kurulu belirlenmiştir. Seçilen Yönetim Kurulu üyelerinden Saim Kılıç'ın istifası, 26.09.2022 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla onaylanmış ve 30.09.2022 tarihli 10672 sayılı ticaret sicili gazetesinde tescil edilmiştir. 30.09.2022 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu üyeleri ve görev dağılımı aşağıdaki gibidir:

Yönetim Kurulu Başkanı: Nusret Altınbaş
Yönetim Kurulu Üyesi: Seyit Tahir Özek
Yönetim Kurulu Üyesi: Tuğberk Sezen
Yönetim Kurulu Üyesi: Metin Kartal Emür

g) Kategorileri itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı:

30 Haziran 2023 itibarıyla çalışan sayısı 115 kişi (31 Aralık 2022: 100 kişi)'dir.

h) İşletmenin bağlı ortaklıkları ile iştirakleri ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerinin ticaret unvanları:

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket'in bağlı menkul kıymeti 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 Sekli ve TMS've Uygunluk Bevanı

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. Ayrıca KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS'yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. Kamu Gözetimi Kurumu tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

a)Uygulanan Muhasebe Standartları (Devamı)

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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikte ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikte ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafında onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosuyla, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu; 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

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

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

Finansal varlıklar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar (Devamı)

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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla ticari alacaklar finansal tablolarda şüpheli hale gelmiş alacaklar için ayrılan karşılıklar düşülerek gösterilmiştir. (Dipnot 11).

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 değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılmıştır. (Not 8).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımları hisse senetlerinden, altın yatırımlarından, özel kesim tahvillerden ve yatırım fonlarından oluşmakta olup, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Hisse senetleri ve özel kesim tahvilleri Borsa İstanbul'daki bekleyen en iyi alış fiyatı üzerinden değerlendirilmiştir. Değer artış ve azalışları gelir tablosu ile ilişkilendirilmiştir (Not 8).

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

Finansal varlıklar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (Devamı)

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünler:

Şirket alım-satım amaçlı pozisyonların piyasa dalgalanmalarından korunması amacıyla vadeli döviz alım satım işlemlerine başvurmakta, müşteriler adına vadeli işlem aracılığı faaliyetleri 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.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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).

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

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.

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 artırılarak (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):

- 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.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kiracı durumunda Şirket (Devamı)

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 kaleme 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.

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).

	%
Taahhütler	10
Düşeme ve Demirbaşlar	7-33
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2-50

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

	%
Haklar	7-33
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6-33

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortismanla tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değerın 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Bunun dışında kalan tüm finansman maliyetleri doğrudan oluştukları dönemlerde gider olarak gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirket'in taşıt alımına ilişkin borçlanma maliyetleri, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemlerinde doğrudan gider olarak gelir tablosuna kaydedilmiştir.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

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).

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki T.C Merkez Bankası tarafından ilan edilen döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiş olup bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablosuna dahil edilmiştir. İlgili 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla TCMB tarafından açıklanan kurlar aşağıdaki gibidir.

Döviz Cinsi	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları (USD)	25,8231	18,6983
Avro (Euro)	28,1540	19,9349

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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla bu madde kapsamında düzeltme gerektirmeyen olaylar Not 38'de açıklanmıştır.

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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

Netleştirme/Mahsup

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Hasılat	194.073.248	253.839.727	106.653.458	170.102.656
Satış Gelirleri	109.928.232	194.850.049	61.824.320	118.614.362
Pay ve Geçici İlmühaber Satışları	109.928.232	194.850.049	61.824.320	118.614.362
Hizmet Satışları	28.343.268	20.054.249	13.001.730	11.677.030
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	19.240.695	11.728.625	8.419.313	6.742.773
Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonları	4.647	39	4.443	39
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	3.608.251	4.501.361	1.721.607	2.916.236
Ödünç Aracılık Komisyonu	118.474	28.591	-	24.577
Kurumsal Finansman Gelirleri	1.646.915	1.365.054	705.769	1.365.054
Diğer Komisyonlar ve Gelirler	3.724.286	2.430.579	2.150.598	628.351
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	59.277.726	41.210.166	33.314.432	41.210.166
Kredi ve Temerrüt Faizi Gelirleri	59.277.726	41.210.166	33.314.432	41.210.166
Satış İndirimleri (-)	(3.475.978)	(2.274.737)	(1.487.024)	(1.398.902)
Satışların Maliyeti (-)	(99.670.137)	(194.625.495)	(51.643.540)	(133.170.413)
Pay ve İlmühaber Alışları	(99.295.290)	(194.543.100)	(51.268.693)	(133.088.018)
Senet, Bono ve Tahvil Alışları	(374.847)	(82.395)	(374.847)	(82.395)
BRÜT KAR/ZARAR	94.403.111	59.214.232	55.009.918	36.932.243
Genel Yönetim Giderleri (-)	(44.768.726)	(22.285.235)	(23.256.521)	(11.787.458)
Pazarlama Giderleri (-)	(2.882.556)	(2.101.849)	(1.941.741)	(1.275.804)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	3.286.801	131.266	3.087.621	114.299
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(7.517.418)	(448.274)	(7.147.221)	(279.407)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	42.521.212	34.510.140	25.752.056	23.703.873
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.066	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	42.523.278	34.510.140	25.752.056	23.703.873
Finansman Gelirleri	70.751.582	139.386.874	61.260.741	104.010.607
Finansman Giderleri (-)	(48.709.917)	(144.397.637)	(21.152.688)	(104.774.113)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	64.564.943	29.499.357	65.860.109	22.940.367
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(15.335.629)	(5.287.645)	(12.575.483)	(3.679.949)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(668.222)	(5.478.730)	(87.893)	(3.818.023)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(14.667.407)	191.085	(12.487.590)	138.074
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	49.229.314	24.211.712	53.284.626	19.260.418
DÖNEM KARI/ZARARI	49.229.314	24.211.712	53.284.626	19.260.418

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**İlişkili Taraflar Fon Yatırımları**

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Atlas Portföy Beşinci Serbest (TL) Fon	2.002	5.001.355

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kredili Müşterilerden Alacaklar	94.875.278	31.487.435
Müşterilerden Alacaklar	108.060	-
TOPLAM	94.983.338	31.487.435

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Borsa Para Piyasası Müşteri Alacakları		
Diğer	15.904.673	4.935.300
Alacaklı Müşteriler	354	307
TOPLAM	15.905.027	4.935.607

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Nusret ALTINBAŞ	14.260	66
Aynus Holding A.Ş.	2.657.194	88.294.800
Efekan Vakkas ALTINBAŞ	-	110.289
Toplam	2.671.454	88.405.155

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Altınbaş Petrol ve Ticaret A.Ş. (ALPET)	18.959	15.290
Aynus Holding A.Ş.	1.138.384	139.193
Toplam	1.157.343	154.483

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kira Gideri				
Nusret ALTINBAŞ	1.605.763	1.627.833	822.971	1.077.363
Diğer Giderler				
Plaza Giderleri	357.450	191.894	222.931	70.682
Diğer	1.533.359	636.915	867.073	368.006
Toplam	1.890.809	828.809	1.090.004	438.688

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

Yönetim Kurulu üyeleri ile yöneticilere cari dönemde yapılan ödeme tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Üst Düzey Yöneticiler	3.704.022	1.711.933	1.730.211	908.408

NOT 7 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	2.163	13
Bankalar	37.911.293	37.527.081
Vadeli Mevduat	32.520.295	34.495.310
Vadesiz Mevduat	5.390.998	3.031.771
TOPLAM	37.913.456	37.527.094

Döviz cinsi	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
USD	25.485	8.387
EUR	8.584	8.332

NOT 8 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımları detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Hisse Senetleri	107.198.646	75.188.257
Gram Altın Yatırımları	138.086.356	-
Özel Kesim Tahvilleri	65.000	6.231
Yatırım Fonları	2.002	5.001.355
TOPLAM	245.352.004	80.195.843

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 8 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

					30 Haziran 2023
Hisse Senetleri	Nominal	Alış fiyat	Maliyet	Birim Fiyat	Değerlenmiş Tutar
ISGYO	6.794.754	9,8759	67.104.250	10,64	72.296.183
CANTE	56.265	54,8711	3.087.320	28,00	1.575.420
BIENY	230.000	43,4874	10.002.106	42,90	9.867.000
CİMSA	30.000	116,3620	3.490.861	132,00	3.960.000
KUYAS	500.000	30,2900	15.145.000	39,00	19.500.000
Diğer			43		43
Toplam					107.198.646

					30 Haziran 2023
Özel Kesim Tahvilleri	Nominal	Maliyet	Vade / Gün	Birim Fiyat	Değerlenmiş Tutar
TRFDDİS92329	65.000	1,00000	21.09.2023	1,00000	65.000

					30 Haziran 2023
Yatırım Fonları	Nominal	Alış fiyat	Maliyet	Birim Fiyat	Değerlenmiş Tutar
Atlas Portföy Beşinci Serbest (TL) Fon	2.000	1,00	2.000	1,00	2.002

					30 Haziran 2023
Gram Altın	Nominal	Alış fiyat	Maliyet	Birim Fiyat	Değerlenmiş Tutar
Gram Altın Yatırımları	87.236	1.146,31	100.000.000	1.582,90	138.086.356

					31 Aralık 2022
Hisse Senetleri	Nominal	Alış fiyat	Maliyet	Birim Fiyat	Değerlenmiş Tutar
ISGYO	6.794.754	9,88	67.132.170	10,64	72.296.183
CANTE	22.506	137,18	3.087.373	128,50	2.892.021
Diğer			43		43
Toplam					75.188.257

					31 Aralık 2022
Özel Kesim Tahvilleri	Nominal	Maliyet	Vade	Birim Fiyat	Değerlenmiş Tutar
TRFSRMD12311	6.347	0,98229	24.01.2023	0,98173	6.231

					31 Aralık 2022
Yatırım Fonları	Nominal	Alış fiyat	Maliyet	Birim Fiyat	Değerlenmiş Tutar
Atlas Portföy Beşinci Serbest (TL) Fon	5.000.000	1,00	5.000.000	1,00	5.001.355

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 8 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Borsa İstanbul A.Ş.	1.517.254	1.517.254

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

Borsa İstanbul A.Ş. Yönetim Kurulu'nun 15.01.2018 tarihli 2018/6 no.lu 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 Haziran 2023 itibarıyla, değer artış tutarı 1.272.697 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kredi Kartları	20.673	14.807
Krediler*	396.561.561	292.115.000
Bono İhracından Alacaklılar	-	52.238.165
TOPLAM	396.582.234	344.367.972

Kısa vadeli rotatif ve spot kredilerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarda yer alan bono ihracı yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibi olup, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bono ihracı yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Menkul Kıymet Kodu	Nominal Tutar	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı Yıllık Basit (%)	İhraç Fiyatı	31.12.2022 Tarihli Değeri
TRFSRMD12311	53.143.000,00	10.10.2022	23.01.2023	28%	0,9248	52.238.165

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Taşıt Kredisi	123.070	234.089
Kredi Faizleri	-	134.294
TOPLAM	123.070	368.383

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Taşıt Kredisi	515.169	515.168
Kredi Faizleri	-	98.803
TOPLAM	515.169	613.971

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ**Kullanım Hakkı Varlıkları**

Kullanım Hakkı Varlıkları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kullanım Hakkı Varlıkları	11.837.922	11.856.018
Birikmiş Amortisman	(6.759.430)	(7.894.450)
TOPLAM	5.078.492	3.961.568

	Haziran 2023	Aralık 2022
1 Ocak tarihi itibarıyla kayıtlara alınan	5.355.388	3.511.187
Varlık girişi	3.277.091	4.582.525
Varlık çıkışı	--	(209.049)
Faiz gideri	445.874	879.374
Kur farkı gideri	85.027	1.249.658
Ödenen kira	(2.974.003)	(4.658.308)
TOPLAM	6.189.377	5.355.387

Kiralama Yükümlülükleri

Kiralama Yükümlülükleri	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	5.390.486	4.352.444
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	798.891	1.002.943
TOPLAM	6.189.377	5.355.387

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	94.983.338	31.487.435
Kredili Müşterilerden Alacaklar	94.875.278	31.487.435
Müşterilerden Alacaklar	108.060	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	652.387.822	599.429.172
Kredili Müşterilerden Alacaklar	173.911.889	138.203.231
Müşterilerden Alacaklar	276.271.128	304.478.767
Ödünç Alınan Kıymetler Takas Merkezi	-	2.330.100
Bankalardaki Müşteri Mevduatları	140.053.700	118.398.600
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezi (Müşteri)	1.537.544	1.793.139
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri-Portföy	20.800.759	8.199.388
VİOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları	39.180.738	23.986.818
Diğer Ticari Alacaklar	72.792	1.352.061
Şüpheli Ticari Alacaklar	57.569.460	55.478.130
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(57.569.460)	(55.478.130)
Ticari Faaliyetle ilgili Gelir Tahakkukları	559.272	687.068
TOPLAM	747.371.160	630.916.607

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

2022 yılı Eylül ayı içerisinde Borsa İstanbul A.Ş. Pay Piyasası ve Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'nda yaşanan olağan dışı volatilité kaynaklı olarak gerçekleşen gelişmeler nedeniyle Şirket ve bazı müşterileri arasında alacak bakiyesi oluşmuştur. Bahse konu bu müşterilere ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2 Ekim 2022 tarih ve 2022/52 sayılı bülteninde, Sermaye Piyasası Kanunu'nun 107/1 Piyasa Dolandırıcılığı maddesi kapsamında suç duyurusunda bulunulmuştur. Suç duyurusunda bulunulan söz konusu müşterilerin gerçekleştirmiş olduğu işlemler sonucunda Şirket, müşterilerin karşılayamadığı VİOP teminat takas yükümlülüklerini yerine getirmek zorunda kalmış ve ilgili müşterilerden alacaklı duruma düşmüştür. Bu alacaklara ilişkin takip başlatılmış, bir kısım alacaklar teminat altına alınmıştır. Alacakların teminat altına alınmamış kısmı şüpheli ticari alacak olarak kayda alınmış olup, alınan teminatlara ilişkin detaylar aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Borçlu	Toplam Teminat
Akdere İnşaat Turizm Tekstil İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	96.360.000
Mehmet Akdere	269.634.200
Nihal Kılınç	57.379.528
Toplam	423.373.728

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	15.905.027	4.935.607
<i>Diğer</i>	<i>15.904.673</i>	<i>4.935.300</i>
<i>Alacaklı Müşteriler</i>	<i>354</i>	<i>307</i>
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	210.585.872	175.258.330
<i>Müşteri Mevduat Borçları</i>	<i>139.905.100</i>	<i>118.162.300</i>
<i>Müşterilere Borçlar</i>	<i>26.181.959</i>	<i>26.685.346</i>
<i>Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerinden Alacaklılar</i>	<i>1.292.963</i>	<i>868.192</i>
<i>Ödünç Pay Senedi Piyasası Teminatları</i>	<i>7.963</i>	<i>2.333.964</i>
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>	<i>2.496.968</i>	<i>1.944.174</i>
<i>VİOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları</i>	<i>37.679.665</i>	<i>23.876.463</i>
<i>Ticari Faaliyetle ilgili Gider Tahakkukları</i>	<i>3.021.254</i>	<i>1.098.995</i>
<i>Halka Arza Aracılık Borçları</i>	<i>-</i>	<i>288.896</i>
TOPLAM	226.490.899	180.193.937

NOT 12 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<i>Diğer Ticari Alacaklar</i>	<i>4.436.538</i>	<i>3.306.135</i>
<i>Personelden Alacaklar</i>	<i>506</i>	<i>35.500</i>
<i>Kiralama Depozitoları</i>	<i>172.485</i>	<i>107.015</i>
<i>Takasbank Teminatları</i>	<i>31.858.368</i>	<i>16.532.686</i>
<i>Dava Karşılığı Teminatları</i>	<i>4.179.609</i>	<i>1.182.500</i>
<i>Diğer Alacaklar</i>	<i>798.966</i>	<i>317.349</i>
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	<i>3.066.432</i>	<i>5.529.971</i>
<i>Bist İşlem Limiti Teminatları</i>	<i>87.500</i>	<i>87.500</i>
TOPLAM	44.600.404	27.098.656

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar-Diğer	3.114	3.114

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	2.671.454	88.405.155
Nusret ALTINBAŞ	14.260	66
Aynus Holding A.Ş.	2.657.194	88.294.800
Efekan Vakkas ALTINBAŞ	--	110.289
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	3.170.606	1.522.260
Ödenecek Vergi ve Harçlar	2.355.382	1.050.456
Diğer Borçlar	815.224	471.804
TOPLAM	5.842.060	89.927.415

NOT 13 TÜREV ARAÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Portföy Türev Araçlar	64.298	472

NOT 14 STOKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	1.157.343	154.483
Altınbaş Petrol ve Ticaret A.Ş. (ALPET)	18.959	15.290
Aynus Holding A.Ş.	1.138.384	139.193
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	2.750.592	262.753
Verilen Avanslar	1.124.196	226.869
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.626.396	35.884
TOPLAM	3.907.935	417.236

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Yıllara Ait Giderler	183.800	670.234

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 16 DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

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

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 18 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 19 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maliyet	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2023
Taşıtlar	1.664.395	-	-	1.664.395
Döşeme ve Demirbaşlar	8.466.300	96.237	(6.000)	8.556.537
Diğer Maddi Duran Varlıklar	4.585.246	251.330	-	4.836.576
Toplam Maliyet	14.715.941	347.567	(6.000)	15.057.508
Birikmiş Amortismanlar	(6.268.482)	(886.046)	512	(7.154.016)
Maddi Varlıklar, Net	8.447.459	(538.479)	(5.488)	7.903.492

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2022
Taşıtlar	1.664.395	-	-	1.664.395
Döşeme ve Demirbaşlar	5.423.061	3.049.003	(5.764)	8.466.300
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2.385.495	2.199.751	-	4.585.246
Toplam Maliyet	9.472.951	5.248.754	(5.764)	14.715.941
Birikmiş Amortismanlar	(4.221.482)	(2.048.447)	1.447	(6.268.482)
Maddi Varlıklar, Net	5.251.469	3.200.307	(4.317)	8.447.459

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar toplam 2.259.000 \$ ve 4.234.000 TL bedelle sigortalıdır. (31 Aralık 2022: 1.180.000 \$ ve 1.312.675 TL).

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2023	İlaveler	Çıkışlar (-)	30 Haziran 2023
Haklar	827.103	27.000	--	854.103
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	599.719	--	--	599.719
Toplam Maliyet	1.426.822	27.000	--	1.453.822
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(863.554)	(143.290)	--	(1.006.844)
Maddi Olmayan Varlıklar, Net	563.268	(116.290)	--	446.978

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2022
Haklar	627.103	200.000	--	827.103
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	599.719	--	--	599.719
Toplam Maliyet	1.226.822	200.000	--	1.426.822
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(614.570)	(248.984)	--	(863.554)
Maddi Olmayan Varlıklar, Net	612.252	(48.984)	--	563.268

NOT 21 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personel Ücretleri	119.262	115.515
Vergi ve SGK Borçları	1.675.559	1.218.519
TOPLAM	1.794.821	1.334.034

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İzin Karşılığı	1.226.136	907.225

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.425.191	627.203

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 Haziran 2023 itibarıyla Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 19.983 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.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 21 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2023 itibarıyla çalışan sayısı 115 kişi (31 Aralık 2022: 100 kişi)'dir. Kıdem tazminat karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	627.203	255.460
Cari Hizmet Maliyeti	1.378.120	245.912
Faiz Maliyeti	5.360	6.781
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	(551)	183.529
Ödeme (-)	(584.941)	(64.479)
Kapanış Bakiyesi	1.425.191	627.203

NOT 22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 23 ERTELENMİŞ GELİRLER

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

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

Şirket'in geçici vergi hesaplama tablosu aşağıdadır:

Geçici Vergi Karşılığı	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari Bilanço Kar – Zararı	1.321.803	10.626.044
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1.351.179	467.213
İndirim ve İstisnalar	--	(1.239.100)
İştiraklerden Temettü Gelirleri	(93)	
Geçici Vergi Matrahı	2.672.889	9.854.157
Hesaplanan Geçici Vergisi	668.222	2.463.539
Peşin Ödenen Vergi	(618.511)	(5.529.971)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü / (Varlığı)	49.711	(3.066.432)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

Kurumlar Vergisi: (Devamı)

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 Haziran 2023 'de %25 ve 31 Aralık 2022'de %25'tir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 31 Mart tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %25). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan geçerli vergi oranları 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla %25'tir. Şirket'in ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Aktifi				
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.425.191)	(356.298)	(627.203)	(156.800)
Personel yıllık izin karşılığı	(1.226.136)	(306.534)	(907.225)	(226.806)
Gram Altın Yatırımı Değerleme	38.086.356	9.521.589	--	--
Finansman bonusu faiz düzeltmesi	--	--	(3.091.519)	(772.880)
Şüpheli alacak karşılığı	(5.665.174)	(1.416.294)	(24.573.844)	(6.143.461)
Kullanım hakkı varlıkları	(1.110.885)	(277.721)	(1.393.819)	(348.455)
Dava giderleri karşılığı	(1.112.248)	(278.062)	(229.079)	(57.270)
Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi	1.686.488	421.622	1.385.716	346.429
Ertelenmiş gelirler iptali	18.900	4.725	18.900	4.725
Finansal yatırımlar değerlendirme	1.357.543	84.846	1.357.543	84.846
Net Ertelenmiş Vergi Aktifi/(Pasifi)	30.609.653	7.397.873	(28.060.530)	(7.269.672)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(346.063)	82.427	(346.614)	82.565
Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Net)		(263.636)		(264.049)
Borsa İstanbul A.Ş. Değerleme Farkı	1.357.543	(84.846)	1.357.543	(84.846)
Yeniden Değerleme Kazanç/Kayıpları (Net)		1.272.697		1.272.697

Vergi Geliri/(Gideri)	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Geçici Vergi	(668.222)	(5.478.730)	(87.893)	(3.818.023)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(14.667.407)	191.085	(12.487.590)	138.074
Kar / zararda muhasebeleştirilen vergi gideri	(15.335.629)	(5.287.645)	(12.575.483)	(3.679.949)

Ertelenmiş vergi aktifi/(pasifi) hareketleri	2023	2022
1 Ocak itibarıyla Bakiye	(7.269.672)	140.976
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Özkaynak)	138	6.773
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	--	(6.787)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (Gelir Tablosu)	14.667.407	191.085
30 Haziran itibarıyla	7.397.873	332.047

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	1.112.248	529.079

Şirket aleyhine açılan davalar hakkında bilgiler:

- 14.02.2019 tarihinde İstanbul 33. İş Mahkemesi'nde Şirket aleyhine personel tarafından açılan 1.112.248 TL alacağın ödenmesi talepli dava bulunmakta olup, dava devam etmektedir.

Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:		
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	36.189.775	16.620.659
TOPLAM	36.189.775	16.620.659
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	445.593.598	174.363.871
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	8,12	9,53

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla %5,93'dür. (31 Aralık 2022: %9,53)

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

İlgili Kurum	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
TPP İşlem Teminatı	15.113	14.435
Bist İşlem Limiti Teminatları	18.525.666	3.054.562
Pay Piyasası Garanti Fonu	666.983	681.321
Pay Piyasası Üyelik Teminatı	22.916	14.563
Bist Viop Garanti Fonu-Üyelik Teminatı	959.426	2.807.857
Tefas Teminatları	282.327	160.480
Takasbank Üyelik Teminatları	64.298	472
Takasbank Kredi Kullanım Teminatları	8.946.950	8.946.950
Ödünç Pay Piyasası Garanti Fonu	400.055	332.532
Borçlanma Araçları Piyasası Garanti Fonu- Üyelik Teminatı	2.126.432	607.487
Dava Karşılığı Verilen Teminatlar	4.179.609	-
TOPLAM	36.189.775	16.620.659

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur).

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 26 TAAHHÜTLER

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibariyle müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hisse senetleri aşağıdaki gibidir:

Taahhütler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Hisse Senetleri	210.278.240.657	174.268.563.288

NOT 27 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur).

NOT 28 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur).

NOT 29 ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye:

Sermayenin dağılımı aşağıdadır:

Hissedar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Aynus Holding A.Ş.*	397.000.0000	100%	175.000.000	100%

Şirket'in 12 Ocak 2023 tarihinde alınan 2023 yılı 1. Olağanüstü Genel Kurul kararına göre, sermayenin nakden 88.000.000 TL arttırılmasına karar verilmiş ve yeni sermaye 263.000.000 TL olmuştur. İlgili karar 18 Ocak 2023'de tescil edilmiştir.

Şirket'in 24 Ocak 2023 tarihinde alınan 2023 yılı 2. Olağanüstü Genel Kurul kararına göre, sermayenin nakden 134.000.000 TL arttırılmasına karar verilmiş ve yeni sermaye 397.000.000 TL olmuştur. İlgili karar 26 Ocak 2023'de tescil edilmiştir.

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 397.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. Sermaye paylarının 153.198.690,91 adedi A grubu, 156.879.963,64 adedi B grubu, 86.921.345,45 adedi C grubu olmak üzere 3 gruba ayrılmıştır.

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

Geri Alınmış Paylar (-)

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

Pavlara İlişkin Primler/İskontolar

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 29 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kazanç/ (kayıp)	(346.063)	(346.614)
Ertelenmiş Vergi	82.427	82.565
TOPLAM	(263.636)	(264.049)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler hesabının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	2023	2022
Açılış	(264.049)	(126.402)
Girişler	551	(183.529)
Ertelenmiş Vergi (-)	(138)	45.882
TOPLAM	(263.636)	(264.049)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Borsa İstanbul A.Ş. Değerleme Farkı	1.357.543	1.357.543
Ertelenmiş Vergi (-)	(84.846)	(84.846)
Dönem sonu bakiyesi	1.272.697	1.272.697

(*): Şirket "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardını, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren ilk kez uygulamaya başlamıştır. "TMS 39-Finansal Araçlar Muhasebeleştirme ve Ölçme" yerine geçen anılan standardın geçiş hükümleri doğrultusunda, önceki dönem finansal tabloları ile tamamlayıcı notları yeniden düzenlenmemiş olup, standardın ilk uygulamasına ilişkin toplam etki; 2018 yılında dönemde özkaynaklar içerisinde gösterilmiştir.

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla sahip olduğu Borsa İstanbul A.Ş. paylarını Borsa İstanbul A.Ş.'nin ilgili payları almaya razı olduğu fiyat ile değerlemiştir. Payların değerlemesi nedeniyle, ortaya çıkan değerleme farkı, 2018 de özkaynaklar içerisinde "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılmıştır. Gerçeğe uygun değer artış tutarı 1.357.543 TL olup, ertelenmiş vergi karşılığı düşüldükten sonraki değeri 1.272.697 TL'dir. (Dipnot 8).

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal Yedekler	4.239.121	4.239.121

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

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

Geçmiş yıl kar/zararlarını aşağıdaki kalemler oluşturmaktadır.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Olağanüstü Yedekler	292.930	596.884
Diğer Geçmiş Yıl Karları/Zararları	(6.176.828)	--
Toplam	(5.883.898)	596.884

Geçmiş Yıl Kar/Zararları hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	596.884	10.631.414
Önceki dönem sonu karı	(6.480.782)	23.278.088
Yasal yedeklere transfer	--	(2.091.275)
Dağıtılan temettü	--	(9.721.343)
Sermayeye İlave Edilen Tutar	--	(21.500.000)
TOPLAM	(5.883.898)	596.884

NOT 30 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Satış ve Hizmet Gelirleri				
Satış Gelirleri	109.928.232	194.850.049	61.824.320	118.614.362
Pay ve Geçici İlmühaber Satışları	109.928.232	194.850.049	61.824.320	118.614.362
Hizmet Satışları	28.343.268	20.054.249	13.001.730	11.677.030
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	19.240.695	11.728.625	8.419.313	6.742.773
Kurumsal Finansman Gelirleri	1.646.915	1.365.054	705.769	1.365.054
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	3.608.251	4.501.361	1.721.607	2.916.236
Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonları	4.647	39	4.443	39
Ödünç Aracılık Komisyonu	118.474	28.591	-	24.577
Saklama Komisyonu	100.125	133.556	17.087	93.614
Diğer Komisyon ve Gelirler	3.624.161	2.297.023	2.133.511	534.737
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	59.277.726	41.210.166	33.314.432	41.210.166
Kredi ve Temerrüt Faizi Gelirleri	59.277.726	41.210.166	33.314.432	41.210.166
Satış İndirimleri (-)	(3.475.978)	(2.274.737)	(1.487.024)	(1.398.902)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(3.475.978)	(2.274.737)	(1.487.024)	(1.398.902)
TOPLAM	194.073.248	253.839.727	106.653.458	170.102.656

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Satışların Maliyeti				
Pay ve İlmühaber Alışları	(99.295.290)	(194.543.100)	(51.268.693)	(133.088.018)
Senet, Bono ve Tahvil Alışları	(374.847)	(82.395)	(374.847)	(82.395)
TOPLAM	(99.670.137)	(194.625.495)	(51.643.540)	(133.170.413)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AIT 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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(2.882.556)	(2.101.849)	(1.941.741)	(1.275.804)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(44.768.726)	(22.285.235)	(23.256.521)	(11.787.458)
TOPLAM	(47.651.282)	(24.387.084)	(25.198.262)	(13.063.262)

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)				
Borsa Para Piyasası İşlem Payları	(38.039)	(898)	(1.166)	(377)
Data Giderleri	(36.313)	(22.222)	(26.263)	(12.121)
Hisse Borsa Payı	(619.294)	(229.501)	(443.442)	(92.265)
BIST, Takasbank ve MKK Komisyonları	(102.090)	(746.666)	(58.470)	(401.647)
Viop Borsa Payları	(437.893)	(389.431)	(186.546)	(201.425)
BBP Üye Komisyonları	(70.801)	(15.448)	(54.084)	(7.849)
FX Komisyon Gideri	(193.778)	(157.025)	(104.939)	(84.108)
İlan, Reklam, Tanıtım, Sponsorluk Giderleri	(404.743)	(486.115)	(152.472)	(445.830)
Para Transfer Komisyon Ücretleri	(971.426)	(53.378)	(907.854)	(29.576)
Diğer	(8.179)	(1.165)	(6.505)	(606)
TOPLAM	(2.882.556)	(2.101.849)	(1.941.741)	(1.275.804)

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Genel Yönetim Giderleri (-)				
Personel Ücret ve Giderleri	(24.160.265)	(11.493.599)	(12.146.264)	(6.139.906)
Haberleşme Gideri	(967.136)	(483.192)	(414.641)	(273.713)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(1.078.319)	(599.527)	(585.806)	(388.885)
Yemek ve Muhtelif Ofis Giderleri	(1.102.679)	(627.918)	(542.994)	(289.706)
Müşavirlik, Danışmanlık ve Denetim Giderleri	(2.633.033)	(369.625)	(1.862.666)	(142.525)
Kıdem Tazminatı Giderleri	(793.179)	(145.905)	(175.332)	(6.095)
İzin Karşılığı	(318.911)	(417.597)	(78.347)	(84.083)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(640.210)	(255.191)	(485.683)	(147.716)
Amortisman ve Tükenme Payları	(3.189.854)	(3.204.365)	(1.570.908)	(1.731.062)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(736.814)	(343.373)	(369.329)	(186.836)
Yetki Belgesi Harcı	(157.670)	(70.726)	(78.835)	(35.363)
Bilgisayar ve Muhasebe Programı Giderleri	(4.175.978)	(2.133.084)	(1.947.832)	(1.087.324)
Bakım Onarım Giderleri	(153.593)	(21.221)	(122.929)	(15.320)
Grup Firmaları Hizmet ve Destek Giderleri	(3.196.010)	(1.197.392)	(2.166.718)	(673.012)
Ulaşım ve Taşıt Giderleri	(604.375)	(499.353)	(312.349)	(355.440)
Kira Giderleri	(509.212)	(81.404)	(219.251)	(38.810)
KKEG	(4.377)	(180.818)	(1.647)	(106.319)
Diğer Giderler	(347.111)	(160.945)	(174.990)	(85.343)
TOPLAM	(44.768.726)	(22.285.235)	(23.256.521)	(11.787.458)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 (-)

DİĞER GELİRLER	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
İç Kontrol ve Teftiş Hizmet Gelirleri	340.970	64.320	213.750	64.320
Konusu Kalmayan Karşılıklar	769.428	42.848	769.428	40.875
SGK İndirim Gelirleri	-	3.730	-	-
Diğer	2.176.403	20.368	2.104.443	9.104
TOPLAM	3.286.801	131.266	3.087.621	114.299

DİĞER GİDERLER (-)	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Dava Karşılığı	(583.169)	-	(583.169)	-
Şüpheli Alacak Karşılığı	(2.860.758)	(4.666)	(2.860.758)	(4.666)
Geçmiş Yıllar Zararları(KKEG)	(9.603)	(29.392)	(3.310)	(767)
İşlem Hatalarının Düzeltilmesi	(3.928.097)	(32.683)	(3.633.172)	(22.683)
Mutabakat Farkları	-	(4.399)	-	(1.515)
Diğer	(135.791)	(377.134)	(66.812)	(249.776)
TOPLAM	(7.517.418)	(448.274)	(7.147.221)	(279.407)

NOT 34 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Sabit Kıymet Satış Karı	2.066	-	-	-

NOT 35 FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Finansman Gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Mevduat Faiz Gelirleri	1.756.586	346.397	955.296	146.212
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	-	40.134	-	40.134
IMKB Takasbank Nema Faizi	655.696	401.475	471.067	250.047
Temettü Gelirleri	94	258.758	19	258.750
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	41.458.788	-	34.824.445	-
İç Kontrol ve Teftiş Hizmet Gelirleri	-	-	-	(137.160)
Devlet Tahvil Geliri	-	4.103	-	4.103
Özel Sektör Tahvili Geliri	11.531	284.948	8.915	196.734
Kur Farkı Gelirleri	29.332.426	129.515.090	27.575.510	94.749.186
Diğer Gelirler	(2.463.539)	8.535.969	(2.574.511)	8.502.601
TOPLAM	70.751.582	139.386.874	61.260.741	104.010.607

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 35 FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-) (Devamı)

Finansman Giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Finansman Maliyet Düzeltmeleri	(734.844)	(812.755)	(441.329)	(406.186)
Kredi Faiz ve Kur Farkı Giderleri	(28.193.535)	(6.808.511)	(15.600.096)	(4.248.208)
Teminat Mektubu Giderleri	(45.281)	(38.063)	(19.687)	(19.688)
Finansal Yatırımlar Değerleme Zararı	-	-	12.507.029	-
Kur Farkı Giderleri	(18.831.422)	(127.007.780)	(17.598.605)	(93.395.199)
Tahvil/Bono Faizi Giderleri	(904.835)	(9.730.548)	-	(6.704.832)
TOPLAM	(48.709.917)	(144.397.657)	(21.152.688)	(104.774.113)

NOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ

Zorunluluk bulunmadığından sunulmamıştır.

NOT 37 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

30 Haziran 2023 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 80.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2022: 31.331.603 TL). Şirket'in ödenmiş sermaye tutarı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 397.000.000 TL ve 31 Aralık 2022 itibarıyla 175.000.000 TL'dir.

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

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

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.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 37 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

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.

30 Haziran 2023	Alacaklar				Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			Banka
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalman azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	94.983.338	652.387.822	--	44.603.518	246.869.258	37.911.293
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	37.911.293
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	94.983.338	652.387.822	--	44.603.518	246.869.258	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	57.569.460	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(57.569.460)	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	--	--	--	--	--	--

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 37 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri (Devamı)****Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2022	Alacaklar				Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			Banka
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	31.487.435	599.429.172	--	27.101.770	81.713.097	37.527.081
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	37.527.081
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	31.487.435	599.429.172	--	27.101.770	81.713.097	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	55.478.130	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(55.478.130)	--	--	--	--

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

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 37 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski

Şirket'in faaliyeti gereği dönen varlıklarının büyük bir kısmını, nakit ve nakit benzeri değerler ve finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Bunun sonucu olarak da yükümlülüklerini karşılayabilecek varlığa sahip olup, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. İşletme likidite yönteminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının işletmece beklenen vadelere göre dağılımına aşağıda yer verilmektedir:

30 Haziran 2023

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Borçlanmalar	(397.220.473)	(397.220.473)	--	(396.705.304)	(515.169)	--
Kullanım hakkı yükümlülükleri	(6.189.377)	(6.189.377)	--	(5.390.486)	(798.891)	--
Ticari borçlar	(226.490.899)	(226.490.899)	--	(226.490.899)	--	--
Diğer borçlar	(5.842.060)	(5.842.060)	--	(5.842.060)	--	--
Toplam yükümlülük	(635.742.809)	(635.742.809)	--	(634.428.749)	(1.314.060)	--

31 Aralık 2022

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Borçlanmalar	(345.350.326)	(345.350.326)	--	(344.736.355)	(613.971)	--
Kullanım hakkı yükümlülükleri	(5.355.387)	(5.355.387)	--	(4.352.444)	(1.002.943)	--
Ticari borçlar	(180.193.937)	(180.193.937)	--	(180.193.937)	--	--
Diğer borçlar	(89.927.415)	(89.927.415)	--	(89.927.415)	--	--
Toplam yükümlülük	(620.827.065)	(620.827.065)	--	(619.210.151)	(1.616.914)	--

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AIT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 37 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Piyasa Riski****Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi**

	30 Haziran 2023		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	9.607.057	372.033	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	899.764	25.485	8.584
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	10.506.821	397.518	8.584
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)	10.506.821	397.518	8.584
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	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	--	--	--
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)	10.506.821	397.518	8.584
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	10.506.821	397.518	8.584
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 37 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Piyasa Riski (Devamı)****a) Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi (Devamı)**

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	4.852.449	259.513	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	322.457	8.386	8.309
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.174.906	267.899	8.309
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)	5.174.906	267.899	8.309
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	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük. ler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	--	--	--
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)	5.174.906	267.899	8.309
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5.174.906	267.899	8.309
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 37 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Piyasa Riski (Devamı)****a)Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi (Devamı)**

	30 Haziran 2023	
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/%10 değer kaybetmesi halinde:		
1- USD net varlık/yükümlülüğü	1.026.515	(1.026.515)
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	1.026.515	(1.026.515)
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	24.167	(24.167)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)		
6- Euro Net Etki (1+2)	24.167	(24.167)
TOPLAM(3+6)	1.050.682	(1.050.682)

	31 Aralık 2022	
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/%10 değer kaybetmesi halinde:		
1- USD net varlık/yükümlülüğü	500.926	(500.926)
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	500.926	(500.926)
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	16.565	(16.565)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)		
6- Euro Net Etki (1+2)	16.565	(16.565)
TOPLAM(3+6)	517.491	(517.491)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 37 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Piyasa Riski (Devamı)****b. Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi**

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	Cari Dönem	Önceki Dönem
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar- Eurobond-Finansman bonusu	67.002	5.007.586
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal yükümlülükler	658.912	53.235.326
Değişken Faizli Finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	396.561.561	293.097.354

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. Şirket'in gram altın yatırımları da finansal varlık olarak sınıflandırılmıştır. Duyarlılık analizleri aşağıdadır:

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla BIST endeksinde %10 oranında artış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla portföydeki hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve Şirket'in net dönem kar/zararında %10 artışta 10.719.856 TL artış; %10 oranında azalış durumunda ise 10.719.856 TL azalış olmaktadır. (31 Aralık 2022: BIST endeksinde %10 oranında artış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla portföydeki hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve Şirket'in net dönem kar/zararında %10 artışta 7.518.826 TL artış; %10 oranında azalış durumunda ise 7.518.826 TL azalış olmaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Gram altın fiyatlarında %10 oranında artış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla finansal yatırımlar içerisinde yer alan gram altın yatırımının gerçeğe uygun değerinde ve Şirket'in net dönem kar/zararında %10 artışta 13.808.636 TL artış, % oranında azalış olması durumunda ise 13.808.636 TL azalış olmaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 38 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar Kategorileri:

30 Haziran 2023	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
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	37.913.456	--	--	--	37.913.456	7
Ticari alacaklar	747.371.160	--	--	--	747.371.160	11
Finansal yatırımlar	--	245.352.004	1.517.254	--	246.869.258	8
Diğer alacaklar	44.603.518	--	--	--	44.603.518	12
Türev araçlar	--	64.298	--	--	64.298	13
Finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	--	--	--	(403.409.850)	(403.409.850)	9
Ticari borçlar	--	--	--	(226.490.899)	(226.490.899)	11
Diğer borçlar	--	--	--	(5.842.060)	(5.842.060)	12
Türev araçlar	--	--	--	--	--	13

31 Aralık 2022	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
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	37.527.094	--	--	--	37.527.094	7
Ticari alacaklar	630.916.607	--	--	--	630.916.607	11
Finansal yatırımlar	--	80.195.843	1.517.254	--	81.713.097	8
Diğer alacaklar	27.101.770	--	--	--	27.101.770	12
Türev araçlar	--	472	--	--	472	13
Finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	--	--	--	(350.705.713)	(350.705.713)	9
Ticari borçlar	--	--	--	(180.193.937)	(180.193.937)	11
Diğer borçlar	--	--	--	(89.927.415)	(89.927.415)	12

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 39 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

18.07.2023 tarihli Genel Kurul'da iç kontrol ve denetimden sorumlu yönetim kurulu üyesi Tuğberk Sezen yerine aynı görev ve sorumluluklar ile Osman Şaraç yönetim kurulu üyesi olarak seçilmiştir.

21.07.2023 tarihinde 14.11.2023 tarihi vadeli ve %47 faiz oranı ile tahvil ihracı gerçekleştirilmiştir.

NOT 40 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	94.800	23.500
Vergi tasdik danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	21.499
TOPLAM	94.800	44.999

NOT 41 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

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 Haziran 2023 itibarıyla İç Kontrol ve Denetim'den sorumlu Yönetim Kurulu üyesi Tuğberk Sezen ve Şirket müfettişi Banu Mahire Ustaoglu'dur. Şirket'in iç kontrol prosedürlerinin uygulanması ve gözetiminden başta İç Kontrol'den Sorumlu Yönetim Kurulu Üyesi olmak üzere, Yönetim Kurulu üyeleri sorumludur. Ayrıca yürütülmesinden de Müfettiş ve İç Kontrol Elemanı sorumludur. Söz konusu kişilerin görev tanımları ile sorumlu oldukları yürütme ve kontrol konuları iç kontrol prosedürlerinde ayrı olarak tanımlanmıştır.

Müşteri temsilcisi ve brokerların işlemleri, kredili müşterilerin hesapları ile müşteri cari hesapları ve Şirket'in gerçekleştirdiği diğer işlemler, İç Kontrol ve Denetim sorumlusunun gözetiminde, iç kontrol elemanı ve müfettiş tarafından, Şirket'in iç 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.

-2022 yılı Eylül ayı içerisinde Borsa İstanbul A.Ş. Pay Piyasası ve Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'nda yaşanan olağan dışı volatilité kaynaklı olarak gerçekleşen gelişmeler nedeniyle şirket ve bazı müşterileri arasında alacak bakiyesi oluşmuştur. Bahse konu bu müşterilere ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2 Ekim 2022 tarih ve 2022/52 sayılı bülteninde, Sermaye Piyasası Kanunu'nun 107/1 Piyasa Dolandırıcılığı maddesi kapsamında suç duyurusunda bulunulmuştur. Suç duyurusunda bulunan söz konusu müşterilerin gerçekleştirmiş olduğu işlemler sonucunda Şirketi müşterilerin karşılayamadığı VİOP teminat takas yükümlülüklerini yerine getirmek zorunda kalmış ve ilgili müşterilerden alacaklı duruma düşmüştür. Bu alacaklara ilişkin takip başlatılmış, bir kısım alacaklar teminat altına alınmıştır. Alacakların teminat altına alınmamış kısmı şüpheli ticari alacak olarak takip edilmektedir.