

**ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

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	6-50

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.063.977.856	776.155.908
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	11.292.527	37.527.094
Finansal Yatırımlar	8	844.061.413	80.195.843
Ticari Alacaklar	11	1.153.570.728	630.916.607
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6,11	259.982.634	31.487.435
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	11	893.588.094	599.429.172
Diğer Alacaklar	12	52.074.937	27.098.656
Türev Araçlar	13	1.519	472
Peşin Ödenmiş Giderler	15	2.976.732	417.236
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	15	1.513.229	154.483
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	15	1.463.503	262.753
Duran Varlıklar		17.314.934	22.432.569
Finansal Yatırımlar	8	1.517.254	1.517.254
Diğer Alacaklar	12	3.114	3.114
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	6.540.964	3.961.568
Maddi Duran Varlıklar	19	8.321.513	8.447.459
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	374.890	563.268
Peşin Ödenmiş Giderler	15	557.199	670.234
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	-	7.269.672
TOPLAM VARLIKLAR		2.081.292.790	798.588.477

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
	Dipnot		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.324.614.782	621.980.489
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	645.413.784	344.367.972
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	63.120	368.383
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	10	6.208.979	4.352.444
Ticari Borçlar	11	643.618.785	180.193.937
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6,11	204.796.219	4.935.607
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	11	438.822.566	175.258.330
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	3.294.028	1.334.034
Diğer Borçlar	12	10.087.182	89.927.415
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6,12	2.793.589	88.405.155
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	12	7.293.593	1.522.260
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	13.208.001	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	21,25	2.720.903	1.436.304
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	1.608.655	907.225
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	1.112.248	529.079
Uzun Vadeli Yükümlülükler		78.245.716	2.244.117
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	515.169	613.971
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	10	1.080.855	1.002.943
Uzun Vadeli Karşılıklar	21	1.961.874	627.203
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	1.961.874	627.203
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	74.687.818	-
ÖZKAYNAKLAR		678.432.292	174.363.871
Ödenmiş Sermaye	29	397.000.000	175.000.000
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir	29	939.306	1.008.648
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</i>	29	(333.391)	(264.049)
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</i>	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		282.137.763	(6.480.782)
TOPLAM KAYNAKLAR		2.081.292.790	798.588.477

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
	Dipnot				
Hasılat	30	891.482.247	466.716.239	697.408.999	212.876.512
Satışların Maliyeti (-)	30	(601.244.085)	(339.666.595)	(501.573.948)	(145.041.100)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		290.238.162	127.049.644	195.835.051	67.835.412
BRÜT KAR/ZARAR		290.238.162	127.049.644	195.835.051	67.835.412
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	(78.584.839)	(38.636.317)	(33.816.113)	(16.351.082)
Pazarlama Giderleri (-)	31	(8.035.508)	(3.304.353)	(5.152.952)	(1.202.504)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	33	4.874.968	193.454	1.588.167	62.188
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	33	(57.719.614)	(48.797.264)	(47.738.657)	(48.348.990)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		150.773.169	36.505.164	110.715.496	1.995.024
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	34	2.066	--	--	--
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		150.775.235	36.505.164	110.715.496	1.995.024
Finansman Gelirleri	35	355.623.322	143.798.264	282.408.201	4.411.390
Finansman Giderleri (-)	35	(128.368.494)	(174.281.032)	(79.658.577)	(29.883.375)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI/ZARARI		378.030.063	6.022.396	313.465.120	(23.476.961)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	24	(95.892.300)	(5.255.664)	(80.556.671)	31.981
Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	(13.911.696)	(5.447.104)	(13.243.474)	31.626
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	(81.980.604)	191.440	(67.313.197)	355
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		282.137.763	766.732	232.908.449	(23.444.980)
DÖNEM KARI/ZARARI		282.137.763	766.732	232.908.449	(23.444.980)
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(69.342)	(74.921)	(69.755)	(54.603)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21-29	(92.456)	(99.895)	(93.007)	(72.804)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24-29	23.114	24.974	23.252	18.201
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		282.068.421	691.811	232.838.694	(23.499.583)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Ödenmiş Sermaye	Ödenen Kar Payı Avansları (Net)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak	Birikmiş Karlar			
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler	27.500.000	--	(126.402)	1.279.484	2.147.846	10.631.414	23.278.088	64.710.430
Transferler	--	--	--	--	--	23.278.088	(23.278.088)	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	(74.921)	(6.787)	2.091.276	(2.091.276)	766.731	685.023
Sermaye Artırımı	10.000.000	--	--	--	--	(10.000.000)	--	--
Temettüleri	--	--	--	--	--	(9.721.342)	--	(9.721.342)
Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları	--	(5.000.000)	--	--	--	--	--	(5.000.000)
30 Eylül 2022 itibariyle bakiyeler	37.500.000	(5.000.000)	(201.323)	1.272.697	4.239.122	12.096.884	766.731	50.674.111
1 Ocak 2023 itibariyle bakiyeler	175.000.000	--	(264.049)	1.272.697	4.239.121	596.884	(6.480.782)	174.363.871
Transferler	--	--	--	--	--	(6.480.782)	6.480.782	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	(69.342)	--	--	--	282.137.763	282.068.421
Sermaye Artırımı	222.000.000	--	--	--	--	--	--	222.000.000
30 Eylül 2023 itibariyle bakiyeler	397.000.000	--	(333.391)	1.272.697	4.239.121	(5.883.898)	282.137.763	678.432.292

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
Dipnot			
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(542.138.200)	(672.882.685)
Dönem Karı/Zararı		282.137.763	766.732
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(186.580.869)	4.039.079
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19-20	5.367.152	4.645.860
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzeltmeler	30-35	259.033	(5.959.368)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(1.686.259)	46.635
Finansman ve Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		3.875.239	677.069
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(292.835.846)	--
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	95.892.300	5.255.664
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(2.066)	--
Dönem Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Diğer Düzeltmeler (+/-)	10	513.477	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	2.036.101	(626.781)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(636.968.285)	(669.681.323)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	(471.029.724)	(483.084.772)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(520.384.693)	(392.763.269)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	(24.976.281)	(84.966.570)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	13	(1.047)	(218.709)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(2.446.461)	(914.717)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	460.333.329	119.424.641
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	21	1.959.994	2.105.600
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12,24	(80.423.402)	122.743.256
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		--	47.993.217
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(541.411.391)	(664.875.512)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(726.809)	(8.007.173)
İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		(542.138.200)	(672.882.685)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.432.916)	(3.855.342)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.066	--
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(1.413.982)	(3.655.342)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	(27.000)	(200.000)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		517.336.549	666.690.419
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		222.000.000	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	300.641.747	685.241.259
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	--	(276.287)
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları (-)		(5.305.198)	(3.553.211)
Vergi Ödemeleri/İadeler	24	--	--
Ödenen Temettüleri	29	--	(9.721.342)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	29	--	(5.000.000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(26.234.567)	(10.047.608)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(26.234.567)	(10.047.608)
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	11.292.527	4.238.790

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 EYLÜL 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)

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 Eylül 2023 itibariyle 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	Pay Tutarı	30 Eylül 2023 Pay Oranı	Pay Tutarı	31 Aralık 2022 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 EYLÜL 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: Osman Saraç
Yönetim Kurulu Üyesi: Metin Kartal Emür

g) Kategorileri itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı:

30 Eylül 2023 itibarıyla çalışan sayısı **128** kişi (31 Aralık 2022: 100 kişi)'dir.

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

30 Eylül 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 Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. 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 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 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 işlemde 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 muhasebeleştirmelerini 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.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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)

b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

30 Eylül 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 yanıttır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle 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 sürdürülebilirlikle 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.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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)

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzenlenmesi

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosuyla, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu; 30 Eylül 2023 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 muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

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 EYLÜL 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 gerçekleştirilmesiyle oluşmaktadır. Söz konusu müşterilerin kullandığı kredinin belirli bir vadesi bulunmamakta olup, hisse alım işleminin T+2 süresinin sonunda fiilen gerçekleşmesiyle, Şirket kredi tutarını muhasebeleştirmekte ve aynı günün akşamında kredinin faizi işlemeye başlamaktadır. Söz konusu alacaklardan şüpheli hale gelmiş alacaklar için mali tablolarda karşılık ayrılmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar, ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirleri altında muhasebeleştirilir. 30 Eylül 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 değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılmıştır. (Not 8).

30 Eylül 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 EYLÜL 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 faaliyeti gerçekleştirilmektedir. Bilanço tarihleri itibariyle, türev finansal araçlarla ilgili işlemler alım-satım amacıyla yapılmaktadır. Türev varlık ve yükümlülükler, Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, dönemlere ilişkin faiz ve kur farkı tahakkuk esasına göre kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. (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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibariyle 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).

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 muhasebeleştirilmektedir. 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 arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- 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.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 (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 amortismanla 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 amortismanla tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kalemden 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 amortismanla tabi tutulurken Vergi Usul Kanunda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Not 19).

Varlık Cinsi	%
Taşıtlar	10-20
Döşeme ve Demirbaşlar	2-50
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2-50

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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)

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)

Varlık Cinsi	%
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 değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Finansal varlıklar dışındaki uzun vadeli varlıklar dahil olmak üzere tüm varlıkların kayıtlı değeri piyasa değerinin (geri kazanılacak tutar) altına düşmüş ise bu varlıklar için değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır. Şirket, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar ve itfa payları düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıplar olasılığı yüksek dahi olsa muhasebeleştirilmemektedir. Şirket'in varlıklarında 30 Eylül 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemlerinde doğrudan gider olarak gelir tablosuna kaydedilmiştir.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla TCMB tarafından açıklanan kurlar aşağıdaki gibidir.

Döviz Cinsi	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları (USD)	27,3767	18,6983
Avro (Euro)	29,0305	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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla bu madde kapsamında düzeltme gerektirmeyen olaylar Not 38'de açıklanmıştır.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar ancak Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda ayrılır. Şirket'in 30 Eylül 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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hasılat	891.482.247	466.716.239	697.408.999	212.876.512
Satış Gelirleri	698.400.467	353.492.352	588.472.235	158.642.303
Pay ve Geçici İlmühaber Satışları	698.400.467	353.492.352	588.472.235	158.642.303
Hizmet Satışları	63.508.920	35.376.657	35.165.652	15.322.408
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	42.720.319	20.716.841	23.479.624	8.988.216
Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonları	19.096	34.177	14.449	34.138
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	6.620.082	8.356.950	3.011.831	3.855.589
Ödünç Aracılık Komisyonu	118.474	100.683	0	72.092
Kurumsal Finansman Gelirleri	2.631.542	3.188.330	984.627	1.823.276
Diğer Komisyonlar ve Gelirler	11.399.407	2.979.676	7.675.121	549.097
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	136.721.975	81.964.890	77.444.249	40.754.724
Kredi ve Temerrüt Faizi Gelirleri	136.721.975	81.964.890	77.444.249	40.754.724
Satış İndirimleri (-)	(7.149.115)	(4.117.660)	(3.673.137)	(1.842.923)
Satışların Maliyeti (-)	(601.244.085)	(339.666.595)	(501.573.948)	(145.041.100)
Pay ve İlmühaber Alışları	(600.869.238)	(339.584.200)	(501.573.948)	(145.041.100)
Tahvil Alışları	(374.847)	(82.395)	-	-
BRÜT KAR/ZARAR	290.238.162	127.049.644	195.835.051	67.835.412
Genel Yönetim Giderleri (-)	(78.584.839)	(38.636.317)	(33.816.113)	(16.351.082)
Pazarlama Giderleri (-)	(8.035.508)	(3.304.353)	(5.152.952)	(1.202.504)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4.874.968	193.454	1.588.167	62.188
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(57.719.614)	(48.797.264)	(47.738.657)	(48.348.990)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	150.773.169	36.505.164	110.715.496	1.995.024
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.066	0	0	0
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	150.775.235	36.505.164	110.715.496	1.995.024
Finansman Gelirleri	355.623.322	143.798.264	282.408.201	4.411.390
Finansman Giderleri (-)	(128.368.494)	(174.281.032)	(79.658.577)	(29.883.375)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	378.030.063	6.022.396	313.465.120	(23.476.961)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(95.892.300)	(5.255.664)	(80.556.671)	31.981
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(13.911.696)	(5.447.104)	(13.243.474)	31.626
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(81.980.604)	191.440	(67.313.197)	355
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	282.137.763	766.732	232.908.449	(23.444.980)
DÖNEM KARI/ZARARI	282.137.763	766.732	232.908.449	(23.444.980)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kredili Müşterilerden Alacaklar	259.981.345	31.487.435
Müşterilerden Alacaklar	1.289	-
TOPLAM	259.982.634	31.487.435

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer	104.554.493	4.935.300
Alacaklı Müşteriler	100.241.726	307
TOPLAM	204.796.219	4.935.607

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nusret ALTINBAŞ	61.394	66
Aynus Holding A.Ş.	2.732.195	88.294.800
Efekan Vakkas ALTINBAŞ	-	110.289
Toplam	2.793.589	88.405.155

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Altınbaş Petrol ve Ticaret A.Ş. (ALPET)	34.006	15.290
Aynus Holding A.Ş.	1.479.223	139.193
Toplam	1.513.229	154.483

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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)

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kira Gideri				
Nusret ALTINBAŞ	2.709.034	2.360.267	1.103.272	732.434
Diğer Giderler				
Plaza Giderleri	379.317	328.911	21.867	137.017
Mali Denetim Giderleri	2.522.592	1.187.202	989.233	550.287
Yakıt Giderleri	71.284	29.016	71.284	14.195
Toplam	2.973.193	1.545.129	1.082.384	701.499

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Üst Düzey Yöneticiler	6.062.292	2.847.740	2.358.270	1.135.807

NOT 7 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	3.788	13
Bankalar	11.288.739	37.527.081
Vadeli Mevduat	7.490.709	34.495.310
Vadesiz Mevduat	3.798.030	3.031.771
TOPLAM	11.292.527	37.527.094

Döviz cinsi	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
USD	63.922	8.387
EUR	8.831	8.332

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımları detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Hisse Senetleri	700.056.286	75.188.257
Gram Altın Yatırımları	144.003.125	-
Özel Kesim Tahvilleri	-	6.231
Yatırım Fonları	2.002	5.001.355
TOPLAM	844.061.413	80.195.843

Hisse Senetleri	30 Eylül 2023				
	Nominal	Alış fiyat	Maliyet	Birim Fiyat	Değerlenmiş Tutar
ISGYO	6.794.754	9,8759	67.104.250	23,66	160.763.880
CANTE	56.265	54,8711	3.087.320	21,12	1.188.317
BIENY	75.000	43,4878	3.261.583	64,40	4.830.000
KUYAS	2.544.344	48,4816	123.353.805	64,55	164.237.405
BJKAS	100.000	35,9996	3.599.958	43,60	4.360.000
DOAS	360	272,3583	98.049	267,50	96.300
FENER	76.677	92,4754	7.090.740	102,00	7.821.054
IEYHO	10.990.062	2,8513	31.335.943	5,15	56.598.819
KGYO	240.500	58,4953	14.068.117	51,35	12.349.675
CEMAS	24.081.105	4,2786	103.033.022	6,08	146.413.118
OSTIM	3.421.182	9,5404	32.639.511	14,07	48.136.031
FORMT	4.194.206	3,1221	13.094.901	4,03	16.902.650
DERHL	2.218.477	15,5490	34.495.208	26,48	58.745.271
HATSN	440.000	22,6000	9.944.000	39,98	17.591.200
DMRGD	2.000	10,2400	20.480	11,26	22.520
Diğer			46		46
Toplam					700.056.286

Yatırım Fonları	30 Eylül 2023				
	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 Eylül 2023				
Gram Altın	Nominal	Alış fiyat	Maliyet	Birim Fiyat	Değerlenmiş Tutar
Gram Altın Yatırımları	87.236	1.146,31	100.000.000	1.650,73	144.003.125

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

NOT 8 FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Hisse Senetleri	31 Aralık 2022				
	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			53		53
Toplam					75.188.257

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

Yatırım Fonları	31 Aralık 2022				
	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

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

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

30 Eylül 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kredi Kartları	63.811	14.807
Krediler*	552.652.547	292.115.000
Bono / Tahvil İhracından Alacaklılar	92.697.426	52.238.165
TOPLAM	645.413.784	344.367.972

Kısa vadeli rotatif ve spot kredilerden oluşmaktadır.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

NOT 9 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarda yer alan bono/tahvil ihracı yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Menkul Kıymet Kodu	Nominal Tutar	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı Yıllık Basit (%)	İhraç Fiyatı	30.09.2023 Tarihli
TRFSRMDK2312	43.308.000	17.07.2023	14.11.2023	47%	0,86616	47.490.500
TRFSRMD12410	43.133.000	16.08.2023	12.01.2024	39%	0,86266	45.206.926
Toplam	86.441.000					92.697.426

Menkul Kıymet Kodu	Nominal Tutar	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı Yıllık Basit (%)	İhraç Fiyatı	31 Aralık 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Taşıt Kredisi	63.120	234.089
Kredi Faizleri	0	134.294
TOPLAM	63.120	368.383

Uzun Vadeli Borçlanmalar

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanım Hakkı Varlıkları	14.757.721	11.856.018
Birikmiş Amortisman	(8.216.757)	(7.894.450)
TOPLAM	6.540.964	3.961.568

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 (Devamı)

	Eylül 2023	Aralık 2022
1 Ocak tarihi itibarıyla kayıtlara alınan	5.355.388	3.511.187
Varlık girişi	6.196.891	4.582.525
Varlık çıkışı	--	(209.049)
Faiz gideri	783.720	879.374
Kur farkı gideri	259.033	1.249.658
Ödenen kira	(5.305.198)	(4.658.308)
TOPLAM	7.289.834	5.355.387

Kiralama Yükümlülükleri

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	6.208.979	4.352.444
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	1.080.855	1.002.943
TOPLAM	7.289.834	5.355.387

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	259.982.634	31.487.435
<i>Kredili Müşterilerden Alacaklar</i>	259.981.345	31.487.435
<i>Müşterilerden Alacaklar</i>	1.289	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	893.588.094	599.429.172
<i>Kredili Müşterilerden Alacaklar</i>	320.625.753	138.203.231
<i>Müşterilerden Alacaklar</i>	251.622.063	304.478.767
<i>Ödünç Alınan Kıymetler Takas Merkezi</i>	-	2.330.100
<i>Bankalardaki Müşteri Mevduatları</i>	139.707.500	118.398.600
<i>Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezi (Müşteri)</i>	3.049.419	1.793.139
<i>Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri-Portföy</i>	131.690.745	8.199.388
<i>VİOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları</i>	45.837.050	23.986.818
<i>Diğer Ticari Alacaklar</i>	0	1.352.061
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	102.252.231	55.478.130
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</i>	(102.252.231)	(55.478.130)
<i>Ticari Faaliyetle ilgili Gelir Tahakkukları</i>	1.055.564	687.068
TOPLAM	1.153.570.728	630.916.607

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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	31 Aralık 2022 Teminat Tutarı	31 Aralık 2022 Teminat Tutarı
Akdere İnşaat Turizm Tekstil İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	16.825.204	96.360.000
Mehmet Akdere	176.482.773	269.634.200
Nihal Kılınç	8.336.000	8.336.000
Toplam	201.643.977	374.330.200

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	204.796.219	4.935.607
<i>Diğer</i>	104.554.493	4.935.300
<i>Alacaklı Müşteriler</i>	100.241.726	307
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	438.822.566	175.258.330
<i>Müşteri Mevduat Borçları</i>	163.775.200	118.162.300
<i>Müşterilere Borçlar</i>	222.326.458	26.685.346
<i>Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerinden Alacaklılar</i>	2.459.554	868.192
<i>Ödünç Pay Senedi Piyasası Teminatları</i>	29.597	2.333.964
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>	5.660.976	1.944.174
<i>VİOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları</i>	42.651.857	23.876.463
<i>Ticari Faaliyetle ilgili Gider Tahakkukları</i>	1.918.924	1.098.995
<i>Halka Arza Aracılık Borçları</i>	-	288.896
TOPLAM	643.618.785	180.193.937

NOT 12 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer Ticari Alacaklar	10.056.334	3.306.135
Personelden Alacaklar	18.506	35.500
Kiralama Depozitoları	172.485	107.015
Takasbank Teminatları	32.165.020	16.532.686
Dava Karşılığı Teminatlar	5.534.109	1.182.500
Diğer Alacaklar	974.551	317.349
Vergi Dairesinden Alacaklar	3.066.432	5.529.971
Bist İşlem Limiti Teminatları	87.500	87.500
TOPLAM	52.074.937	27.098.656

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	2.793.589	88.405.155
<i>Nusret ALTINBAŞ</i>	61.394	66
<i>Aynus Holding A.Ş.</i>	2.732.195	88.294.800
<i>Efekan Vakkas ALTINBAŞ</i>	--	110.289
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	7.293.593	1.522.260
<i>Ödenecek Vergi ve Harçlar</i>	6.051.227	1.050.456
<i>Diğer Borçlar</i>	1.242.366	471.804
TOPLAM	10.087.182	89.927.415

NOT 13 TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Portföy Türev Araçlar	1.519	472

NOT 14 STOKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

NOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	1.513.229	154.483
<i>Altınbaş Petrol ve Ticaret A.Ş. (ALPET)</i>	34.006	15.290
<i>Aynus Holding A.Ş.</i>	1.479.223	139.193
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	1.463.503	262.753
<i>Verilen Avanslar</i>	148.222	226.869
<i>Gelecek Aylara Ait Giderler</i>	1.315.281	35.884
TOPLAM	2.976.732	417.236

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Yıllara Ait Giderler	557.199	670.234

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 2023
Taşıtlar	1.664.395	-	-	1.664.395
Döşeme ve Demirbaşlar	8.466.300	1.071.877	(6.000)	9.532.177
Diğer Maddi Duran Varlıklar	4.585.246	341.593	-	4.926.839
Toplam Maliyet	14.715.941	1.413.470	(6.000)	16.123.411
Birikmiş Amortismanlar	(6.268.482)	(1.533.928)	512	(7.801.898)
Maddi Varlıklar, Net	8.447.459	(120.458)	(5.488)	8.321.513

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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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)	(215.378)	--	(1.078.932)
Maddi Olmayan Varlıklar, Net	563.268	(188.378)	--	374.890

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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personel Ücretleri	378.504	115.515
Vergi ve SGK Borçları	2.915.524	1.218.519
TOPLAM	3.294.028	1.334.034

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İzin Karşılığı	1.608.655	907.225

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.961.874	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 Eylül 2023 itibarıyla Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 23.490 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 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2023 itibarıyla çalışan sayısı **128** kişi (31 Aralık 2022: 100 kişi)'dir. Kıdem tazminat karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	627.203	255.460
Cari Hizmet Maliyeti	1.864.429	245.912
Faiz Maliyeti	9.305	6.781
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	92.456	183.529
Ödeme (-)	(631.519)	(64.479)
Kapanış Bakiyesi	1.961.874	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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Bilanço Kar – Zararı	52.737.696	10.626.044
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	2.913.275	467.213
İndirim ve İstisnalar	--	(1.239.100)
İştiraklerden Temettü Gelirleri	(4.188)	--
Geçici Vergi Matrahı	55.646.783	9.854.157
Hesaplanan Geçici Vergisi	13.911.696	2.463.539
Peşin Ödenen Vergi	(703.695)	(5.529.971)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü / (Varlığı)	13.208.001	(3.066.432)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla %25'tir. Şirket'in ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Aktifi				
Hisse senedi değerlendirme	253.829.355	63.457.339	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.961.874)	(490.469)	(627.203)	(156.800)
Personel yıllık izin karşılığı	(1.608.655)	(402.164)	(907.225)	(226.806)
Gram Altın Yatırımı Değerleme	44.003.125	11.000.781	--	--
Finansman bonusu faiz düzeltmesi	--	--	(3.091.519)	(772.880)
Şüpheli alacak karşılığı	4.170.826	1.042.707	(24.573.844)	(6.143.461)
Kullanım hakkı varlıkları	(748.870)	(187.218)	(1.393.819)	(348.455)
Dava giderleri karşılığı	(1.112.248)	(278.062)	(229.079)	(57.270)
Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi	1.821.330	455.333	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
Kur değerlendirme geliri	--	--	--	--
Net Ertelenmiş Vergi (Aktifi) /Pasifi	299.769.432	74.687.818	(28.060.530)	(7.269.672)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(439.070)	105.679	(346.614)	82.565
Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Net)		(333.391)		(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 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Geçici Vergi	(13.911.696)	(5.447.104)	(13.243.474)	31.626
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(81.980.604)	191.440	(67.313.197)	355
Kar / zararda muhasebeleştirilen vergi gideri	(95.892.300)	(5.255.664)	(80.556.671)	31.981

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 aktifi/(pasifi) hareketleri	2023	2022
1 Ocak İtibarıyla Bakiye	(7.269.672)	140.976
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Özkaynak)	(23.114)	24.974
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	--	(6.787)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (Gelir Tablosu)	81.980.604	191.440
30 Eylül itibarıyla	74.687.818	350.603

NOT 25 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 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

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	37.788.147	16.620.659
TOPLAM	37.788.147	16.620.659
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	678.432.292	174.363.871
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	5,57	9,53

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %5,57'dür. (31 Aralık 2022: %9,53)

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

İlgili Kurum	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
TPP İşlem Teminatı	180.675	14.435
Bist İşlem Limiti Teminatları	16.511.854	3.054.562
Pay Piyasası Garanti Fonu	700.887	681.321
Pay Piyasası Üyelik Teminatı	24.081	14.563
Bist Viop Garanti Fonu-Üyelik Teminatı	2.613.493	2.807.857
Tefas Teminatları	1.098.404	160.480
Takasbank Üyelik Teminatları	1.519	472
Takasbank Kredi Kullanım Teminatları	8.946.950	8.946.950
Ödünç Pay Piyasası Garanti Fonu	420.391	332.532
Borçlanma Araçları Piyasası Garanti Fonu- Üyelik Teminatı	1.755.785	607.487
Dava Karşılığı Verilen Teminatlar	5.534.109	-
TOPLAM	37.788.147	16.620.659

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 (Devamı)

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Bknz. Not 11

NOT 26 TAAHHÜTLER

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

Taahhütler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse Senetleri	304.503.009.025	174.268.563.288

NOT 27 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur).

NOT 28 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Bknz: Not 24

NOT 29 ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye:

Sermayenin dağılımı aşağıdadır:

Hissedar	30 Eylül 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.)

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur.)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kazanç/ (kayıp)	(439.070)	(346.614)
Ertelenmiş Vergi	105.679	82.565
TOPLAM	(333.391)	(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	(92.456)	(183.529)
Ertelenmiş Vergi (-)	23.114	45.882
Dönem sonu bakiyesi	(333.391)	(264.049)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

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

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 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)
Dönem sonu bakiyesi	(5.883.898)	596.884

NOT 30 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satış ve Hizmet Gelirleri				
Satış Gelirleri	698.400.467	353.492.352	588.472.235	158.642.303
Pay ve Geçici İlmühaber Satışları	698.400.467	353.492.352	588.472.235	158.642.303
Hizmet Satışları	63.508.920	35.376.657	35.165.652	15.322.408
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	42.720.319	20.716.841	23.479.624	8.988.216
Kurumsal Finansman Gelirleri	2.631.542	3.188.330	984.627	1.823.276
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	6.620.082	8.356.950	3.011.831	3.855.589
Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonları	19.096	34.177	14.449	34.138
Ödünç Aracılık Komisyonu	118.474	100.683	-	72.092
Saklama Komisyonu	100.125	226.363	-	92.807
Diğer Komisyon ve Gelirler	11.299.282	2.753.313	7.675.121	456.290
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	136.721.975	81.964.890	77.444.249	40.754.724
Kredi ve Temerrüt Faizi Gelirleri	136.721.975	81.964.890	77.444.249	40.754.724
Satış İndirimleri (-)	(7.149.115)	(4.117.660)	(3.673.137)	(1.842.923)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(7.149.115)	(4.117.660)	(3.673.137)	(1.842.923)
TOPLAM	891.482.247	466.716.239	697.408.999	212.876.512

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışların Maliyeti				
Pay ve İlmühaber Alışları	(600.869.238)	(339.584.200)	(501.573.948)	(145.041.100)
Senet, Bono ve Tahvil Alışları	(374.847)	(82.395)	-	-
TOPLAM	(601.244.085)	(339.666.595)	(501.573.948)	(145.041.100)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(8.035.508)	(3.304.353)	(5.152.952)	(1.202.504)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(78.584.839)	(38.636.317)	(33.816.113)	(16.351.082)
TOPLAM	(86.620.347)	(41.940.670)	(38.969.065)	(17.553.586)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)a	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Borsa Para Piyasası İşlem Payları	(39.518)	(1.672)	(1.479)	(774)
Data Giderleri	(49.666)	(35.353)	(13.353)	(13.131)
Hisse Borsa Payı	(1.269.219)	(319.138)	(649.925)	(89.637)
BIST, Takasbank ve MKK Komisyonları	(436.288)	(1.301.104)	(334.198)	(554.438)
Viop Borsa Payları	(996.330)	(537.626)	(558.437)	(148.195)
BBP Üye Komisyonları	(184.378)	(33.699)	(113.577)	(18.251)
FX Komisyon Gideri	(337.005)	(245.785)	(143.227)	(88.760)
İlan, Reklam, Tanıtım, Sponsorluk Giderleri	(1.027.305)	(734.024)	(622.562)	(247.909)
Para Transfer Komisyon Ücretleri	(3.675.226)	(94.033)	(2.703.800)	(40.655)
Diğer	(20.573)	(1.919)	(12.394)	(754)
TOPLAM	(8.035.508)	(3.304.353)	(5.152.952)	(1.202.504)

Genel Yönetim Giderleri (-)	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel Ücret ve Giderleri	(43.562.463)	(19.616.379)	(19.402.198)	(8.122.780)
Haberleşme Gideri	(1.446.216)	(785.587)	(479.080)	(302.395)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(2.315.293)	(1.045.086)	(1.236.974)	(445.559)
Yemek ve Muhtelif Ofis Giderleri	(1.836.398)	(1.046.997)	(733.719)	(419.079)
Müşavirlik, Danışmanlık ve Denetim Giderleri	(3.551.497)	(835.699)	(918.464)	(466.074)
Kıdem Tazminatı Giderleri	(1.232.910)	(183.393)	(439.731)	(37.488)
İzin Karşılığı	(701.430)	(598.561)	(382.519)	(180.964)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(955.341)	(1.666.435)	(315.131)	(1.411.244)
Amortisman ve Tükenme Payları	(5.367.153)	(4.645.860)	(2.177.299)	(1.441.495)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(1.160.860)	(503.260)	(424.046)	(159.887)
Yetki Belgesi Harcı	(236.506)	(106.090)	(78.836)	(35.364)
Bilgisayar ve Muhasebe Programı Giderleri	(6.759.889)	(3.673.464)	(2.583.911)	(1.540.380)
Bakım Onarım Giderleri	(385.646)	(83.079)	(232.053)	(61.858)
Grup Firmaları Hizmet ve Destek Giderleri	(4.926.924)	(2.086.410)	(1.730.914)	(889.018)
Ulaşım ve Taşıt Giderleri	(2.512.415)	(1.004.896)	(1.908.040)	(505.543)
Kira Giderleri	(801.423)	(209.402)	(292.211)	(127.998)
KKEG	(41.721)	(294.006)	(37.344)	(113.188)
Diğer Giderler	(790.754)	(251.713)	(443.643)	(90.768)
TOPLAM	(78.584.839)	(38.636.317)	(33.816.113)	(16.351.082)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 (-)

Diğer Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
İç Kontrol ve Teftiş Hizmet Gelirleri	357.845	116.591	16.875	52.271
Konusu Kalmayan Karşılıklar	2.269.428	42.848	1.500.000	-
SGK İndirim Gelirleri	-	6.357	-	2.627
Diğer	2.247.695	27.658	71.292	7.290
TOPLAM	4.874.968	193.454	1.588.167	62.188

Diğer Giderler (-)	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dava Karşılığı	(583.169)	(15.000.000)	-	(15.000.000)
Diğer Karşılıklar	-	(33.000.000)	-	(33.000.000)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(49.043.529)	(46.635)	(46.182.771)	(41.969)
Geçmiş Yıllar Zararları (KKEG)	(9.860)	(30.548)	(257)	(1.156)
İşlem Hatalarının Düzeltilmesi	(5.362.863)	(373.120)	(1.434.766)	(340.437)
Mutabakat Farkları	-	(14.454)	-	(10.055)
Diğer	(2.720.193)	(332.507)	(120.863)	44.627
TOPLAM	(57.719.614)	(48.797.264)	(47.738.657)	(48.348.990)

NOT 34 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Sabit Kıymet Satış Karı	2.066	-	-	-

NOT 35 FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Finansman Gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Mevduat Faiz Gelirleri	2.296.330	630.491	539.744	284.094
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	-	40.134	-	-
IMKB Takasbank Nema Faizi	1.797.555	1.129.849	1.141.859	728.374
Temettü Gelirleri	4.188	258.758	4.094	-
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	292.835.846	-	251.377.058	-
Devlet Tahvil Geliri	-	49.640	-	45.537
Özel Sektör Tahvil Geliri	110.495	635.035	98.964	350.087
Kur Farkı Gelirleri	58.377.316	140.538.083	29.044.890	11.022.993
Diğer Gelirler	201.592	516.274	201.592	(8.019.695)
TOPLAM	355.623.322	143.798.264	282.408.201	4.411.390

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finansman Maliyet Düzeltmeleri	(1.578.589)	(1.044.088)	(843.745)	(231.333)
Kredi Faiz ve Kur Farkı Giderleri	(68.961.289)	(14.817.272)	(40.767.754)	(8.008.761)
Teminat Mektubu Giderleri	(45.281)	(57.750)	-	(19.687)
Kur Farkı Giderleri	(50.622.074)	(140.686.258)	(31.790.652)	(13.678.478)
Tahvil/Bono Faizi Giderleri	(7.161.261)	(17.675.664)	(6.256.426)	(7.945.116)
TOPLAM	(128.368.494)	(174.281.032)	(79.658.577)	(29.883.375)

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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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 kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	259.982.634	893.588.094	--	52.078.051	845.578.667	11.288.739
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	11.288.739
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	259.982.634	893.588.094	--	52.078.051	845.578.667	--
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)	--	102.252.231	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(102.252.231)	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	--	--	--	--	--	--

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	--	--	--	--	--	--

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

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 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)
Borçlanmalar	(645.992.073)	(645.992.073)	(92.096)	(645.384.808)	(515.169)
Kullanım hakkı yükümlülükleri	(7.289.834)	(7.289.834)	--	(6.208.979)	(1.080.855)
Ticari borçlar	(643.618.785)	(643.618.785)	--	(643.618.785)	--
Diğer borçlar	(10.087.182)	(10.087.182)	--	(10.087.182)	--
Toplam yükümlülük	(1.306.987.874)	(1.306.987.874)	(92.096)	(1.305.299.754)	(1.596.024)

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 EYLÜL 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

Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

	30 Eylül 2023		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	13.547.099	494.841	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.006.362	63.922	8.831
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	15.553.461	558.763	8.831
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)	15.553.461	558.763	8.831
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)	15.553.461	558.763	8.831
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	15.553.461	558.763	8.831
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 Yükümlükler (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 EYLÜL 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 Eylül 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	1.529.708	(1.529.708)
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	1.529.708	(1.529.708)
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	25.638	(25.638)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)		
6- Euro Net Etki (1+2)	25.638	(25.638)
TOPLAM(3+6)	1.555.346	(1.555.346)

	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 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	Cari Dönem	Önceki Dönem
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar- Eurobond- Finansman bonosu	2.002	5.007.586
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal yükümlülükler	93.339.526	53.235.326
Değişken Faizli Finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	552.652.547	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 Eylül 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 karı/zararında %10 artışta 70.005.629 TL artış; %10 oranında azalış durumunda ise 70.005.629 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 karı/zararında %10 artışta 7.518.826 TL artış; %10 oranında azalış durumunda ise 7.518.826 TL azalış olmaktadır.

30 Eylül 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 14.400.313 TL artış, % oranında azalış olması durumunda ise 14.400.313 TL azalış olmaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 Eylül 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	11.292.527	--	--	--	11.292.527	7
Ticari alacaklar	1.153.570.728	--	--	--	1.153.570.728	11
Finansal yatırımlar	--	844.061.413	1.517.254	--	845.578.667	8
Diğer alacaklar	52.078.051	--	--	--	52.078.051	12
Türev araçlar	--	1.519	--	--	1.519	13
Finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	--	--	--	(653.281.907)	(653.281.907)	9
Ticari borçlar	--	--	--	(643.618.785)	(643.618.785)	11
Diğer borçlar	--	--	--	(10.087.182)	(10.087.182)	12

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 EYLÜL 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

Şirket tarafından, 21.08.2023 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden 100.000.000 TL' ye kadar bir yıl içerisinde farklı vadelerde Türk Lirası cinsinden yurt içinde halk arz edilmeksizin yurt içinde nitelikli yatırımcılara satılmak üzere borçlanma aracı ihraç tavanı başvurusu 21.08.2023 tarihinde SPK' ya yapılmıştır. Yapılan başvuru sonucunda ihraç belgesi Sermaye Piyasası Kurulu' nun 12.10.2023 tarih ve 60/1315 sayılı kararı ile onaylanmıştır.

NOT 40 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	30 Eylül 2023	30 Haziran 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	142.200	75.000
Vergi tasdik danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	32.250
TOPLAM	142.200	107.250

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

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

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

-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 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 alınmaması kısmı şüpheli ticari alacak olarak takip edilmektedir.