

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK 2015-30 EYLÜL 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLAR
VE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30.9.2015	31.12.2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	20.567.387	4.915.222
Finansal Yatırımlar	8	280.337	248.531
Ticari Alacaklar	11	969.412	1.210.408
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	969.412	1.210.408
Diğer Alacaklar	6,12	30.347	17.547
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	30.347	17.547
Türev Araçlar	13	-	-
Stoklar	14	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	15	97.444	8.295
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	164.826	39.659
Diğer Dönen Varlıklar	16	-	-
ARA TOPLAM		22.109.753	6.439.662
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar, Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Varlıklar	17		
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		22.109.753	6.439.662
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	5.251.622	159.711
Ticari Alacaklar	11	-	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	-	-
Diğer Alacaklar	12	-	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	-	-
Türev Araçlar	13	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	18	-	-
Maddi Duran Varlıklar	19	493.348	66.844
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	402.663	8.602
Peşin Ödenmiş Giderler	15	772	40
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	-	-
Diğer Duran Varlıklar	16	-	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		6.148.405	235.197
TOPLAM VARLIKLAR		28.258.158	6.674.859

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	9.192	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	10	-	-
Ticari Borçlar	11	2.064.505	1.214.885
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,11	253.300	22.700
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	11	1.811.205	1.192.185
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	32.412	13.003
Diğer Borçlar	12	23.236	85.382
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	23.236	85.382
Türev Araçlar	13	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	22	-	-
Ertelenmiş Gelirler	23	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	21,25	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	-	-
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	-	-
ARA TOPLAM		2.129.345	1.313.270
Satış Amaçlı Sınıflandırılan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	17		
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.129.345	1.313.270
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	10	-	-
Ticari Borçlar	11	-	-
Diğer Borçlar	12	-	-
Türev Araçlar	13	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	22	-	-
Ertelenmiş Gelirler	23	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	21,25	69.711	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	69.711	-
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	25	-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	28	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	13.348	3.953
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	27	-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		83.059	3.953
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	29	25.500.000	1.350.000
Sermaye Düzeltme Farkları	29	-	-
Geri Alınmış Paylar (-)	29	-	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	29	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	29	-	-
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	29	-	-
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	29	-	-
Diğer Kazanç/Kayıplar	29	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	333.302	490.568
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	29	240.895	3.324.340
Net Dönem Karı/Zararı	29	28.443	192.728
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		26.045.754	5.357.636
TOPLAM KAYNAKLAR		28.258.158	6.674.859

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		01.01.2015-30.09.2015	01.01.2014-30.09.2014	01.07.2015-30.09.2015	01.07.2014-30.09.2014
Hasılat	30	86.144	4.076.170	31.396	3.690.244
Satışların Maliyeti (-)	30	-	2.909.103	-	2.842.124
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		86.144	1.167.067	31.396	848.120
BRÜT KAR/ZARAR		86.144	1.167.067	31.396	848.120
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	- 1.522.355	- 885.330	- 705.308	- 308.445
Pazarlama Giderleri (-)	31	- 169.318	- 125.761	- 73.947	- 43.132
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	31	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	33	186.881	11.103	61.671	3.986
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	33	- 68.646	-	-	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		- 1.487.294	167.079	- 686.188	500.529
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	34	1.477.160	173.857	930.603	- 686.128
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	34	-	-	-	7.057
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		- 10.134	340.936	244.415	- 178.542
Finansman Gelirleri	35	29.088	116	27.984	29
Finansman Giderleri (-)	35	- 35.365	- 1.585	- 26.008	- 459
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		- 16.411	339.467	246.391	- 178.972
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	24	- 12.032	- 61.947	4.630	71.296
Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	- 2.637	- 76.223	- 2.637	- 76.223
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	- 9.395	14.276	7.267	147.519
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		- 28.443	277.520	251.021	- 107.676
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	17				
DÖNEM KARI/ZARARI		- 28.443	277.520	251.021	- 107.676
Pay Başına Kazanç	36	- 0,001	0,206	0,010	- 0,080
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	- 0,001	0,206	0,010	- 0,080
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	-	-	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	- 0,001	0,206	0,010	- 0,080
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	- 0,001	0,206	0,010	- 0,080
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	-	-	-	-

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referans ları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		01.01.20 15- 30.09.20 15	01.01.201 4- 30.09.201 4	01.07.20 15- 30.09.20 15	01.07.201 4- 30.09.201 4
DÖNEM KARI/ZARARI	29	- 28.443	277.520	251.021	- 107.676
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırlamayacaklar					
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21-29	-	6.626	-	1.677
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırlamayacak Paylar		-	-	-	-
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	21-23	-	-	-	-
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelemiş Vergi Gideri/Geliri		-	1.325	-	335
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	-	-	-
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar		-	-	-	-
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri		-	-	-	-
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelemiş Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	5.301	-	1.342
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		- 28.443	272.219	251.021	- 109.018

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2015- 30.09.2015	Geçmiş Dönem 01.01.2014- 30.09.2014
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/Zararı		- 4.363.068	1.580.731
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		- 28.443	277.520
		159.207	83.245
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	1	77.464	24.632
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	4		
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	1	69.711	72.889
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzeltmeler			
Pay Bazlı Ödemeleri ile İlgili Düzeltmeler			
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	4	12.032	- 14.276
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler			
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit			
Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler			
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		- 4.493.832	1.219.966
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	1	240.996	851.481
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili	2	- 5.541.712	310.055
Düzeltmeler			
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	1	849.620	- 36.840
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	2	- 42.736	95.270
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili	8,15,21		
Düzeltmeler			
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			-
Ödenen Temettüleri	9		
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		- 898.030	- 8.949
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara			
İlişkin Nakit Girişleri			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan			
Nakit Girişleri			-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan			
Nakit Çıkışları	9	- 898.030	- 8.949
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		20.725.753	-
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan			
Nakit Girişleri			-
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını			
Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları			-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		9.192	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			-
Sermaye Artışı		20.716.561	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		15.464.655	1.571.782
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		15.464.655	1.571.782
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	4.915.222	3.373.757
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	7	20.379.877	4.945.539

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar		
						Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Riskten Korunma Kazanç/ Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM															
01.01.2014 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	29	1.350.000	-	-	-	-	- 12.134	-	-	-	-	480.829	3.152.283	181.796	5.152.774
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler															-
Hatalara İlişkin Düzeltmeler															-
Transferler	29											9.739	172.057	- 181.796	-
Toplam Kapsamlı Gelir	29						- 5.301							277.520	272.219
Sermaye Artırımı															-
Temettüleri															-
30.09.2014 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	29	1.350.000	-	-	-	-	- 17.435	-	-	-	-	490.568	3.324.340	277.520	5.424.993
CARİ DÖNEM															
01.01.2015 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	29	1.350.000	-	-	-	-	-					490.568	3.324.340	192.728	5.357.636
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler															-
Hatalara İlişkin Düzeltmeler															-
Transferler	29	3.433.439										-157.266	- 3.083.445	- 192.728	-
Toplam Kapsamlı Gelir	29						-							- 28.443	- 28.443
Sermaye Artırımı		20.716.561													20.716.561
Temettüleri	29														-
30.09.2015 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	29	25.500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	333.302	240.895	- 28.443	26.045.754

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) İşletmenin unvanı ve faaliyet konusu:

Alnus Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi (Şirket) İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü'ne 264500 sicil numarası ile kayıtlıdır.

Şirket'in ana faaliyet konusu, 6362 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, SPK' nun 37 inci ve 38 inci maddelerinde tanımlandığı üzere yatırım hizmetleri ve faaliyetlerinde bulunmak ve yan hizmetleri sunmaktır.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 27.04.2015 tarih 19 sayılı kararı ile; Şirket'in unvanının "Alnus Yatırım Menkul Değerler A.Ş." olarak değiştirilmesine karar verilmiş olup, isim değişikliği 02.09.2015 tarihinde tescil edilmiş ve 08.09.2015 tarihli Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

b) Merkez adresi:

Şirket' in kayıtlı adresi Esentepe Mah. Gazeteciler Sitesi Keskin Kalem Sok. No:27/8 Şişli/İstanbul'dur.

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

30 Eylül 2015 itibariyle Şirket yönetimde kontrol gücüne sahip ortak Nusret Altınbaş olup, Şirket hisselerinin %100'üne sahiptir. (31 Aralık 2014- Nusret Altınbaş %100).

d) İşlem gördüğü borsa(lar):

Şirket borsaya kote değildir.

e) Yetki Belgeleri:

Şirket'in Sermaye Piyasası Kurulu'ndan almış oldukları yetki belgeleri aşağıdaki gibidir:

- Sermaye Piyasası Kurumu'nun 10.09.2015 tarih G-013 (362) nolu belgesi ile "Geniş Yetkili Aracı Kurum" unvanı almıştır.

g) Sermaye Yapısı ile hissedarların oranları:

Hissedar	30.09.2015		31.12.2014	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
Nusret Altınbaş	25.500.000	100,00%	1.350.000	100,00%
Toplam	25.500.000	100,00%	1.350.000	100,00%

Cari dönemde, Şirket'in sermayesi 1.350.000 TL' den 25.500.000 TL'ye çıkmıştır. Artış tutarı 24.150.000 TL olup, 20.716.561 TL si nakit, geri kalan 3.433.439 TL lik kısmı ise iç kaynaklardan karşılanmıştır. Sermaye artışı 27.05.2015 tarih 8828 nolu Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirketin sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 25.500.000 adet hisseden oluşmaktadır. Sermaye paylarının 9.945.000 adedi A grubu, 10.200.000 adedi B grubu, 5.355.000 adedi C grubu olmak üzere 3 gruba ayrılmıştır.

2014 yılı Pay devirleri:

18.12.2014 tarihli Sermaye Piyasası Kurulu'nun pay devir izni ve Şirket Yönetim Kurulu'nun 24.12.2014 tarih ve 21 nolu kararı ile; Haydar Acun'a ait 742.500 adet pay, H. Lunden Holding AB'a ait 246.375 adet pay, Bure Equity AB'a ait 246.375 adet pay, Harald Wengust'a ait 67.500 adet pay, Chiquita Godelieve Maria Harding'a ait 23.625 adet pay ve Niels Elgaard Larsen'e ait 23.625 adet pay olmak üzere toplam 1.350.000 Adet pay, beheri 1 TL nominal bedelle Nusret Altınbaş'a devredilmiştir. Söz konusu pay devri 'Ortaklar Pay Defteri'ne işlenmiş olup, 9 Ocak 2015 8733 nolu Ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

2014 yılında yapılan diğer pay devirleri:

Şirket ortaklarından I.P. Management Services Ltd' nin Şirket sermayesi içinde sahip olduğu 175.500 TL nominal değerli 175.500 Adet hissesini Haydar Acun'a devrinin Sermaye Piyasası Kurulunun 07.02.2014 tarih ve 2014/3 no'lu haftalık bülteninde ki iznine istinaden 14.02.2014 Tarih ve 2 numaralı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmış ve Ortaklar Pay Defterine işlenmiştir.

17.04.2014 Tarih ve 11 numaralı Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden Şirket ortaklarından Haydar Acun'a ait 23.625 TL nominal tutarlı 23.625 adet hisse senedi Chiquita Godelieve Maria Harding'e ve 23.625 TL nominal tutarlı 23.625 adet hisse senedi Niels Elgaard Larsen'e devredilmiş ve Ortaklar Pay Defterine işlenmiştir.

Yönetim Kurulu:

24.12.2014 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı ile 3 yıl süre ile Şirketin yeni Yönetim Kurulu üyeleri seçilmiştir. Yeni Yönetim Kurulu üyeleri ve görev dağılımı aşağıdaki gibidir:

Yönetim Kurulu Başkanı: Nusret Altınbaş
Yönetim Kurulu Başkan Vekili: Ali Altınbaş
Yönetim Kurulu Üyesi: Osman Saraç

Kayıtlı Sermaye Tavanı:
Şirket kayıtlı sermaye tavanına tabi değildir.

h) Kategorileri itibariyle yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı:

30.09.2015 itibariyle ortalama çalışan sayısı 23 kişi (31.12.2014- 14 kişi) dir.

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

30.09.2015 ve 31 Aralık 2014 itibariyle Şirket'in iştiraki Borsa İstanbul A.Ş. olup, %0,04 oranında sermayelerinde pay sahibidir.(Not 8)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve yürürlükteki Vergi Usul Kanundaki belirlenen muhasebe ilkelerine uygun TL olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (SPK) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (Tebliğ) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/IFRS) esas alınmıştır.

Ayrıca, ilişikteki ara dönem finansal tablolar TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama Standartları’na” uygun olarak hazırlanmış ve SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni’nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

2.1.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17.03.2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı ile Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK ‘ya tabi şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren Finansal Tabloların Enflasyona Göre Düzeltilmesi Uygulamasına son verilmiştir. Şirket’in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

2.1.3 Para Birimi

İlişikteki finansal tablolar ve dipnotlarda kullanılan Para Birimi Türk Lirası (TL)’dir.

2.1.4 İşletmenin Sürekliliği

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

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER

2.2.1 Karşılaştırmalı Bilgiler ve önceki dönem mali tablolarının düzenlenmesi:

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 30.09.2015 bilançosu, 31.12.2014 bilançosu ile, 01.01.2015-30.09.2015 dönemi gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosu 01.01.2014-30.09.2014 dönemi ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

Şirketin ilişikteki sunulan finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu’ nun 13 Haziran 2013 tarihli ve 28676 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Seri:II, No:14.1 ‘Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği’ çerçevesinde TMS/IFRS’ ye göre hazırlanmış olup, cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından, Şirketin karşılaştırmalı finansal tablolarında da aynı tebliğ çerçevesinde gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

2.2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Şirketin bilanço dönemleri itibarıyla muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar bulunmamaktadır.

2.2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Şirketin bilanço dönemleri itibarıyla muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar bulunmamaktadır.

2.2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Standart ve Yorumlar

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS/UMS 19'daki değişiklik

Tanımlanmış fayda planları 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu sınırlı değişiklik üçüncü kişiler veya çalışanlar tarafından tanımlanmış fayda planına yapılan katkılara uygulanır. Plana yapılan katkıların hizmet süresinden bağımsız hesaplandığı; örneğin maaşının sabit bir kısmının katkı olarak alınması gibi; durumlarda nasıl muhasebeleştirme yapılacağına açıklık getirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler 2010-2012 Dönemi; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2010-2012 dönemi aşağıda yer alan 7 standarda değişiklik getirmiştir:

- TFRS/UFRS 2, Hisse Bazlı Ödemeler
- TFRS/UFRS 3, İşletme Birleşmeleri
- TFRS/UFRS 8, Faaliyet Bölümleri
- TFRS/UFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
- TMS/UMS 16, Maddi Duran Varlıklar ve TMS/UMS 38, Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- TFRS/UFRS 9, Finansal Araçlar; TMS/UMS 37, Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler
- TMS/UMS 39, Finansal Araçlar - Muhasebeleştirme ve Ölçüm

Yıllık İyileştirmeler 2011-2013 Dönemi; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2011-12-13 dönemi aşağıda yer alan 4 standarda değişiklik getirmiştir:

- TFRS/UFRS 1, TFRS/UFRS'nin İlk Uygulaması
- TFRS/UFRS 3, İşletme Birleşmeleri
- TFRS/UFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
- TMS/UMS 40, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

TFRS/UFRS 11, "Müşterek Anlaşmalar" daki değişiklik; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Müşterek faaliyetlerde pay edinimi ile ilgilidir.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay satın ediniminde bu payın nasıl muhasebeleşeceği konusunda açıklık getirilmiştir.

TMS/UMS 16 “Maddi duran varlıklar”, ve TMS/UMS 41 “Tarımsal faaliyetler”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Bu değişiklik üzüm asmaları, kauçuk ağacı, palmiye ağacı gibi bitkilerin finansal raporlamasını değiştirmektedir. Taşıyıcı bitkilerin, maddi duran varlıkların üretim sürecinde kullanılmasına benzerliği sebebiyle, maddi duran varlıklarla aynı şekilde muhasebeleştirilmesine karar verilmiştir. Buna bağlı olarak değişiklik bu bitkileri TMS/UMS 41’in kapsamından çıkararak TMS/UMS 16’nın kapsamına alınmıştır. Taşıyıcı bitkiler üzerinde büyüyen ürünler ise TMS/UMS 41 kapsamındadır.

TMS/UMS 16 ve TMS/UMS 38’deki değişiklik: “Maddi duran varlıklar” ve “Maddi olmayan duran varlıklar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik bir varlığın kullanımını içeren bir faaliyetten elde edilen hasılatın, genellikle varlığın ekonomik yararlarının tüketimi dışındaki etkenleri yansıttığından, hasılat esaslı amortisman ve itfa yöntemi kullanımının uygun olmadığına açıklık getirmiştir. - TFRS/UFRS 14, “Düzenleyici erteleme hesapları”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS/UFRS uygulayacak şirketlerin, düzenleyici erteleme hesap bakiyelerini önceki genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre finansal tablolarına yansıtmaya devam etmesine izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS/UFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, tarife düzenlemesinin etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir. - TMS/UMS 27 “Bireysel finansal tablolar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir. - TFRS/UFRS 10 “Konsolide finansal tablolar” ve TMS/UMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS/UFRS 10’un gereklilikleri ve TMS/UMS 28 arasındaki, yatırımcı ve iştiraki ya da iş ortaklığı arasında bir varlığın satışı ya da iştiraki konusundaki uyumsuzluğa değinmektedir. Bu değişikliğin nihai sonucu, işletme tanımına giren bir işlem gerçekleştiğinde (bağlı ortaklığa ilişkin ya da değil) işlem sonucu oluşan kayıp veya kazancın tamamı muhasebeleştirilirken; bu işlem eğer bir varlık alış veya satışı ise söz konusu işlemde doğan kayıp veya kazancın bir bağlı ortaklığa ilişkin olmasa bile bir kısmı muhasebeleştirilir.

Yıllık İyileştirmeler 2014 Dönemi;

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standarda değişiklik getirmiştir:

- TFRS/UFRS 5, ‘Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler’, satış yöntemlerine ilişkin değişiklik

- TFRS/UFRS 7, ‘Financial araçlar: Açıklamalar’, TFRS/UFRS 1’e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik

- TMS/UMS 19, ‘Çalışanlara sağlanan faydalar’ iskonto oranlarına ilişkin değişiklik

- TMS/UMS 34, ‘Ara dönem finansal raporlama’ bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.

- TMS/UMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır.

- TFRS/UFRS 10 “Konsolide finansal tablolar” ve TMS/UMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirir.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

- TFRS/UFRS 15 ‘Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat’; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart, hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilirliğini sağlamayı amaçlamıştır.

- TFRS/UFRS 9, “Finansal araçlar”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS/UMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şunda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

2.3 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI

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, vadesiz mevduatlar, Borsa Para Piyasasından portföy alacakları ile vadesi 3 aydan kısa olan devlet tahvillerinden oluşmaktadır. Bankalardaki mevduatlar vadesiz, Borsa Para Piyasasından portföy alacakları ise günlük bağlanmakta olup, dönem sonunda bağlanmıştır. Devlet tahvilleri ise, Borsa İstanbul A.Ş.’nin tahvil ve bono piyasasındaki ise bekleyen en iyi alış fiyatı üzerinden değerlendirilmiştir.

Finansal Yatırımlar

TMS 32 Finansal Araçlar Sunum Standardı’nda ve TMS 39 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı’nda tanımlanan finansal varlıklardan yatırım amacıyla elde tutulanlar haricindekiler bu kalemde gösterilir.

Doğrudan faiz, temettü geliri, alım satım karı elde edilme veya bir zarardan korunma amacıyla elde tutulan finansal varlıklar ile raporlama günü itibariyle vadesine 12 aydan daha kısa süre kalanlar veya vadesi daha uzun olmakla birlikte 12 ay içinde elden çıkarılması düşünülen finansal varlıklar Dönen Varlıklar altındaki Finansal Yatırımlar kalemi olarak sınıflandırılmaktadır.

Vadesine 12 aydan daha uzun süre kalan veya 12 aydan uzun süre elde tutulması düşünülen finansal varlıklar Duran Varlıklar altındaki Finansal Yatırımlar kalemi içinde gösterilmektedir.

Finansal yatırımlar; gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar, satılmaya hazır finansal varlıklar, aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlıkların niteliğine ve amacına bağlı olarak yapılır ve ilk muhasebeleştirme sırasında belirlenir.

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar:

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kâr sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kâr sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ya da kayıp, kar zararda muhasebeleştirilir. Kar zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal varlıktan elde edilen faiz ve / veya temettü tutarını da kapsar. Hisse senetleri, 30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihli Borsa İstanbul A.Ş.’de bilanço tarihi itibariyle oluşan 2. seans bekleyen en iyi alış fiyatı üzerinden değerlendirilmiştir. Devlet tahvilleri gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Buna göre; Devlet tahvilleri 31.12.2015 tarihli Borsa İstanbul A.Ş.’nin tahvil ve bono piyasasındaki bekleyen en iyi alış fiyatı üzerinden bunların bulunmaması durumunda gerçekleşen en

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

yakın zamanlı işlemin fiyatı ile değerlendirilmiştir. Özel kesim tahvili ise, tahvil piyasasında işlem görmemekte olup, iç iskonto yöntemine göre değerlendirilmiştir. (Not 8).

b) Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar:

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli bono ve tahviller, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden varsa değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır. 30.09.2015 ve 31.12.2014 itibariyle yoktur.

c) Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar:

Satılmaya hazır finansal varlıklar vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. 30.09.2015 ve 31.12.2014 itibariyle Şirket' in uzun vadeli finansal varlıkları arasında yer alan iştiraki satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmıştır.

d) Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar:

Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Şirketin 30.09.2015 ve 31.12.2014 itibariyle maliyetle değerlendirilecek finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Ticari Alacaklar, Kredili Müşterilerden Alacaklar ve Diğer Alacaklar

Şirketin sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, ticari ve diğer alacaklar ile müşterilere kullanılan krediler bu kategoride sınıflandırılır. Ticari alacaklar (Müşterilerden alacaklar) kısa vadeli olmaları sebebi ile kayıtlı değerleri ile muhasebeleştirilmektedirler. Kredili müşteri hesapları, dönem sonu itibariyle, kredili müşterilerin hisse alım işlemlerini, T+2 süresinin sonunda fiilen gerçekleştirmesiyle oluşmaktadır. Söz konusu müşterilerin kullandığı kredinin belirli bir vadesi bulunmamakta olup, hisse alım işleminin T+2 süresinin sonunda fiilen gerçekleşmesiyle, Şirket kredi tutarını muhasebeleştirilmekte ve aynı günün akşamında kredinin faizi işlemeye başlamaktadır. Söz konusu alacaklardan şüpheli hale gelmiş alacaklar için mali tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar, ayrılan şüpheli alacak karşılığında düşülerek diğer faaliyet gelirleri altında muhasebeleştirilir. 30.09.2015 ve 31.12.2014 itibariyle ticari alacaklar içinde şüpheli hale gelmiş alacaklar bulunmamaktadır. (Dipnot 11-12).

Maddi Varlıklar

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

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Maddi Olmayan Varlıklar

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Finansal varlıklar dışındaki uzun vadeli varlıklar dahil olmak üzere tüm varlıkların kayıtlı değeri piyasa değerinin (geri kazanılacak tutar) altına düşmüş ise bu varlıklar için değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır. Şirket, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar ve itfa payları düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıplar olasılığı yüksek dahi olsa muhasebeleştirilmemektedir. Şirketin varlıklarında 30.09.2015 ve 31.12.2014 itibarıyla değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Bunun dışında kalan tüm finansman maliyetleri doğrudan oluştukları dönemlerde gider olarak gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirketin 30.09.2015 ve 31.12.2014 dönemlerinde aktifleştirilen ve giderleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Finansal Yükümlülükler

Şirket'in Finansal Borçları ve Diğer finansal yükümlülükleri, finansal yükümlülüklerini oluşturur. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler ya da diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler:

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, kar zararda muhasebeleştirilir. Kar zarar içinde

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar. Şirketin 30.09.2015 ve 31.12.2014 itibariyle Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

b) Diğer Finansal Yükümlülükler:

30.09.2015 itibariyle, Diğer finansal yükümlülükleri arasında, Şirketin kredi kartı kullanımından doğan borçları yer almaktadır.

Hasılat

Şirketin satış gelirleri içerisinde, menkul kıymetlerin satış gelirleri ve faiz gelirleri, hizmet gelirleri ve aracılık komisyonları, müşterilerden alınan kredi faiz gelirleri ile diğer faiz gelirleri yer almaktadır.

Şirket dönem içinde portföyünde yer alan hisse senetleri satış geliri elde etmiştir. Menkul kıymetlerin satış gelirleri, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydedilmektedir. Faiz gelirleri ise tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte ve gelir kaydedilmektedir.

Şirketin hizmet gelirleri içerisinde yurtiçi ve yurtdışı aracılık komisyonları yer almaktadır. Komisyon gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte ve gelir kaydedilmektedir. Komisyon gelirleri komisyon iadeleri düşüldükten sonraki tutarları ile mali tablolarda yer almaktadır.

Müşterilerden alınan faiz gelirleri, müşterilerin kredili menkul kıymet işlemlerden elde edilmekte olup, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte ve gelir kaydedilmektedir. Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri ise müşteri cari hesaplarının temerrüde düşmesinden dolayı elde edilen faiz gelirlerinden oluşmakta olup, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte ve gelir kaydedilmektedir.

İlişkili Taraflar

Şirketin ilişkili tarafları ve bu taraflarla olan aktif, pasif ilişkileri, ilişikteki mali tablolar üzerinde ayrı sınıflandırılarak gösterilmiştir. Buradaki ilişkili taraf deyimi; Şirketi doğrudan ya da dolaylı olarak kontrol etmesi, Şirket üzerinde önemli derecede etki sağlayacak bir hakkın bulunması, Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması yada bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması, yada Şirketin iştiraki, yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yöneticisi olması ilişkili taraf olarak adlandırılmaktadır.(Not 6).

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

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

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Hisse Başına Kazanç

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirketin bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek düzeltme gerektiren olaylar mali tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar sadece dipnotlarda açıklanmaktadır. 30.09.2015 ve 31.12.2014 itibariyle bu madde kapsamında düzeltme gerektiren olay bulunmamaktadır. (Not 39).

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar ancak Şirket’in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda ayrılır. Şirketin 30.09.2015 ve 31.12.2014 itibariyle bu madde kapsamında ayrılmış olan karşılığı bulunmamaktadır.

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenen vergi karşılıklarının tamamıdır. Ertelenen vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenen vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir. Özsermaye hesabı altında muhasebeleştirilen gelir ve gider kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi tutarları da özsermaye hesabı altında takip edilir. Ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibariyle uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) % 20 baz alınarak hesaplanır. (Not 24)

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve/veya tutar itibariyle önemlilik arz eden kalemler, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemlilik arz etmeyen tutarlar, esasları ve işlevleri açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

gösterilir. İşlem ve olayların özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayların net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların değer düşüklüğü indirildikten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2014- Yoktur).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014- Yoktur).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirketin TFRS 8'e göre tek bir raporlanabilir bölümü bulunmaktadır. Şirketin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii, Yönetim kurulunun kararları doğrultusunda, Yönetim Kurulu başkanı ile Yönetim Kurulu üyeleri olup, Şirkete kaynak tahsisi, faaliyetlere ilişkin karar alma ve Şirketin performansının değerlendirilmesi işlevlerinde bulunmaktadır.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.07.2015- 30.09.2015	01.07.2014- 30.09.2014
Hasılat	86.144	4.076.169	31.396	3.690.244
Satış Gelirleri	-	3.661.825	-	3.592.488
Pay ve Geçici İlmühaber Satışları	-	152.297	-	82.961
Devlet Tahvili Satışları	-	-	-	-
Yatırım Fonu Satışları	-	3.509.528	-	3.509.528
Hizmet Satışları	86.183	414.344	31.435	97.755
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	56.008	289.099	8.666	40.062
Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonları	8.192	1.144	786	436
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	21.971	60.568	21.971	26.890
Yatırım Fonu Yönetim Komisyonları	-	63.534	-	30.368
Diğer Komisyonlar ve Gelirler	13	-	13	-
Satış İndirimleri (-)	(39)	-	(39)	-
Satışların Maliyeti (-)	-	(2.909.103)	-	(2.842.124)
Pay ve İlmühaber Alışları	-	(159.103)	-	(92.124)
Yatırım Fonu Alışları	-	(2.750.000)	-	(2.750.000)
BRÜT KAR/ZARAR	86.144	1.167.067	31.396	848.120
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.522.355)	(885.330)	(705.308)	(308.445)
Pazarlama Giderleri (-)	(169.318)	(125.761)	(73.947)	(43.132)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	186.881	11.103	61.671	3.986
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(68.646)	-	-	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	(1.487.294)	167.079	(686.188)	500.530
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.477.160	173.857	930.603	(686.128)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	7.057
Finansman Gelirleri	29.088	116	27.984	29
Finansman Giderleri (-)	(35.365)	(1.585)	(26.008)	(459)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(16.411)	339.466	246.390	(178.972)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(12.031)	(61.947)	4.631	71.296
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(2.637)	(76.223)	(2.637)	(76.223)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(9.395)	14.276	7.267	147.519
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	(28.443)	277.519	251.021	(107.676)
DÖNEM KARI/ZARARI	(28.443)	277.519	251.021	(107.676)

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2015	31.12.2014
Borsa Para Piyasası Müşteri Alacakları	253.300	22.700
Ortaklar	253.300	22.700
TOPLAM	253.300	22.700

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

Yoktur. (30.09.2014-Yoktur).

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderler

	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014
Hizmet Gelirleri		
Borsa Para Piyasası ve Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	5.713	52.497
Hizmet Gelirleri	5.713	52.497

	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014
Genel Yönetim Giderleri		
İşyeri Kira Gideri	-	45.000
Toplam	-	45.000

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

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

	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	75.724	158.821
Toplam	75.724	158.821

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2015	31.12.2014
Kasa	11.576	1.381
Bankalar	20.506.511	108.041
Vadeli Mevduat	18.769.040	-
Vadesiz Mevduat	1.737.471	108.041
Borsa Para Piyasası	49.300	4.805.800
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	20.567.387	4.915.222

Borsa Para Piyasası

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar 01.10.2015 vadeli olup, faiz oranı % 12,96 arasındadır. (31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar 02.01.2015 vadeli olup, faiz oranı %10,33'dir.)

	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014
Nakit ve Nakit Benzerleri		
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	20.567.387	4.951.785
Faiz tahakkukları (-)	(187.510)	(6.247)
Nakit akım tablosuna göre nakit ve nakit benzerleri	20.379.877	4.945.538

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

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

	30.09.2015	31.12.2014
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	280.337	248.531
TOPLAM	280.337	248.531

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

	30.09.2015	31.12.2014
Hisse Senetleri	74	73
Devlet Tahvilleri (*)	280.263	248.458
TOPLAM	280.337	248.531

Devlet Tahvili:

Devlet Tahvilleri Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Devlet Tahvilleri bilanço tarihleri itibarıyla bekleyen en iyi alış fiyatı ile değerlemeye tabi tutulmuş, değer artışı gelir tablosu ile ilişkilendirilmiştir.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

		30.09.2015	30.09.2015	30.09.2015	30.09.2015
		Bekleyen En			
Devlet Tahvili	Nominal	İyi Alış	Maliyet	Piyasa	Değerleme
		Fiyatı	Değeri	Değeri	geliri
TRT080616T16	140.000	93,421	128.367	130.789	2.422
TRT080616T16	100.000	93,421	91.691	93.421	1.730
TRT080616T16	50.000	93,421	45.846	46.711	865
TRT080616T16	10.000	93,421	9.169	9.342	173
TOPLAM	300.000		275.073	280.263	5.190

		31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
		Bekleyen En			
Devlet Tahvili	Nominal	İyi Alış	Maliyet	Piyasa	Değerleme
		Fiyatı	Değeri	Değeri	geliri
TRT150715T17	130.000	95,56	120.123	124.228	4.105
TRT150715T17	70.000	95,56	64.681	66.893	2.212
TRT150715T17	50.000	95,56	46.201	47.781	1.580
TRT150715T17	10.000	95,56	9.240	9.556	316
TOPLAM	260.000		240.245	248.458	8.213

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.09.2015	31.12.2014
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Özel Kesim Tahvilleri	5.091.911	-
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
Borsa İstanbul A.Ş.	159.711	159.711
TOPLAM	5.251.622	159.711

Şirket 5.000.000 TL nominal değerli 11.05.2018 vadeli, üç ayda bir kupon ödemeli, Özel kesim tahvili almıştır. Üç ayda bir kupon faiz tutarı 176.000 TL'dir. Söz konusu Özel kesim tahvili tahvil piyasasında işlem görmemekte olup, iç iskonto yöntemine göre değerlendirilmiştir.

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

9. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.09.2015	31.12.2014
Kredi Kartları	9.192	-
TOPLAM	9.192	-

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

10. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2014-Yoktur).

11. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2015	31.12.2014
İlişkili Olan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	969.412	1.210.408
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	969.412	1.210.408

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2015	31.12.2014
Kredili Müşterilerden Alacaklar	471.994	-
Borsa Para Piyasasından Müşteri Alacakları	320.700	1.196.200
KAS İşlemleri Takas Merkezi- Müşteri	3.979	-
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Müşteri Alacakları	151.962	-
Diğer Ticari Alacaklar	15	229
Hisse Senedi Komisyon Gelir Tahakkukları	20.762	13.979
Toplam Diğer Ticari Alacaklar	969.412	1.210.408

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2015	31.12.2014
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	253.300	22.700
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	1.811.205	1.192.185
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	2.064.505	1.214.885

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2015	31.12.2014
Alacaklı Müşteriler	1.698.025	4.769
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerinden Alacaklılar	3.967	-
Borsa Para Piyasasından Müşteri Alacakları	67.400	1.173.500
Ticari Borçlar	27.185	2.923
Ticari Faaliyetle ilgili Gider Tahakkukları	14.628	10.993
Toplam Diğer Ticari Borçlar	1.811.205	1.192.185

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2015	31.12.2014
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.347	17.547
Toplam Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.347	17.547

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2015	31.12.2014
Verilen Depozito ve Teminatlar	860	855
Takasbank-Borçlanma Araçları teminatı	5.679	5.367
Takasbank-Pay Piyasası teminatı	5.635	5.325
Kira depozitosu	18.173	6.000
TOPLAM	30.347	17.547

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2015	31.12.2014
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar		-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	23.236	85.382
TOPLAM	23.236	85.382

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2015	31.12.2014
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	23.236	85.382
TOPLAM	23.236	85.382

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

13. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2014-Yoktur).

14. STOKLAR

Yoktur. (31.12.2014-Yoktur).

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2015	31.12.2014
Verilen Sipariş Avansları	29.318	-
Peşin Ödenmiş Sigorta Giderleri	2.639	364
Peşin Ödenmiş Yetki Belgesi Harçları	12.176	
Peşin Ödenmiş Aidatlar	18.401	-
Peşin Ödenmiş Data Ekran Giderleri	9.806	7.764
Peşin Ödenmiş Harçlar	24.351	
Diğer Peşin Ödenmiş Giderler	753	167
TOPLAM	97.444	8.295

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2015	31.12.2014
Diğer Peşin Ödenmiş Giderler	772	40
TOPLAM	772	40

16. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2014-Yoktur).

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

Yoktur. (31.12.2014-Yoktur).

18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2014-Yoktur).

19. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maddi Duran Varlıklar (TL)	31.12.2014	İlaveler	Çıkışlar (*)	30.09.2015
Döşeme ve Demirbaşlar	61.393	509.719	-	571.112
Özel Maliyetler	70.348	33.788	(70.348)	33.788
Toplam	131.741	543.507	(70.348)	604.900
Birikmiş Amortismanlar				
Taşıtlar	-			
Döşeme ve Demirbaşlar	45.604	57.698		103.302
Özel Maliyetler	19.293	8.249	(19.292)	8.250
Toplam	64.897	65.947	(19.292)	111.552
Net Defter Değeri	66.844			493.348

(*): Cari dönemde Şirket yeni ofise taşınmış olup, eski ofise ait özel maliyetler cari dönemde gider yazılmıştır.

30 Eylül 2015 itibariyle maddi duran varlıklar 512.500 ABD\$ bedelle sigortalıdır. (31 Aralık 2014: 148.000 TL).

20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (TL)	31.12.2014	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2015
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15.862	405.579	-	421.441
Toplam	15.862	405.579	-	421.441

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Birikmiş Amortismanlar

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7.260	11.518	-	18.778
Toplam	7.260	11.518	-	18.778
Net Defter Değeri	8.602			402.663

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.09.2015	31.12.2014
Personel Ücretleri	32.412	4.451
SGK Borçları	-	8.552
TOPLAM	32.412	13.003

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2015	31.12.2014
Kıdem Tazminat Karşılıkları (*)	-	-
İhbar Giderleri Karşılığı	69.711	-
TOPLAM	69.711	-

(*): Şirket paylarının 24.12.2014 tarihinde el değiştirilmesi sebebi ile eski yönetim tarafından, Şirket personelinin tamamına 31.12.2014 itibariyle kıdem tazminatları ödenmiştir. Bu yüzden Şirketin 30.09.2015 itibariyle, kıdem tazminatı yükümlülüğü yoktur. (31.12.2014-Yoktur.)

Şirket Yönetiminin aldığı karar uyarınca, İhbar süresini dolduran personele İhbar Giderleri Karşılığı ayrılmaktadır.

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2014-Yoktur).

23. ERTELENMİŞ GELİRLER

Yoktur. (31.12.2014-Yoktur).

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30.09.2015	31.12.2014
Peşin ödenen vergi ve fonlar	164.826	39.659
TOPLAM	164.826	39.659

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Kurumlar Vergisi:

Şirketin kurumlar vergisi hesaplama tablosu aşağıdadır:

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	30.09.2015	31.12.2014
Ticari Bilanço Kar – Zararı	(63.384)	281.924
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	76.568	27.810
İndirim ve İstisnalar	(2)	(84.751)
İştiraklerden Temettü Gelirleri	-	(7.638)
Diğer	(2)	(77.113)
Kurumlar Vergisi Matrahı	13.184	224.983
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	2.637	44.997
Peşin Ödenen Vergi (-)	(2.637)	(44.997)
Ödenecek Vergi, Net	-	-

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranları 30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihlerinde % 20’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30.09.2015 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (30.09.2015: 20 %). 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.

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS’ ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi hesaplanmaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan geçerli vergi oranları 30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri için % 20’dir.

Şirketin ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2015	30.09.2015	31.12.2014	31.12.2014
	Kümülatif	Ertelenmiş	Kümülatif	Ertelenmiş
	Geçici Farklar	Vergi	Geçici Farklar	Vergi
<u>Ertelenmiş Vergi Aktifi</u>				
Kıdem Tazminatı Karşılığı	-	-	-	-
Finansal Araç Değerleme Farkı	-	-	255	51
Toplam	-	-	255	51

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi Pasifi

Sabit Kıymet ve Amortisman Düzeltmesi	66.726	13.345	20.001	4.000
Finansal Araç Değerleme Farkı	15	3	21	4
Toplam	66.741	13.348	20.022	4.004
Net Ertelenmiş Vergi Aktifi /(Pasifi)		(13.348)		(3.953)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	-	-	-	-
Net Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(9.395)		(3.663)

Ertelenmiş vergi Aktifi /(Pasifi) hareketleri

30.09.2015 31.12.2014

Dönem Başı Bakiye	(3.953)	2.744
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	-	(3.034)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (Gelir Tablosu)	(9.395)	(3.663)
Dönem Sonu Bakiye	(13.348)	(3.953)

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi Aktifi /(Pasifi) hareketleri	01.01.2015-30.09.2015	01.01.2014-30.09.2014	01.07.2015-30.09.2015	01.07.2014-30.09.2014
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(2.637)	(76.223)	(2.637)	(76.223)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(9.395)	14.276	7.267	147.519
Kar / zararda muhasebeleştirilen vergi gideri	(12.032)	(61.947)	4.630	71.296

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31.12.2014-Yoktur).

Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:

30.09.2015 31.12.2014

A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	286.387	259.403
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
TOPLAM	286.387	259.403

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirketin Özkaynaklar Toplamı	26.045.754	5.357.635
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	%1,10	%4,84

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.09.2015 tarihi itibarıyla %1,10'dür. (31.12.2014 tarihi itibarıyla %4,84).

Verilen Teminatlar

İlgili Kurum	30.09.2015	31.12.2014
S.P.K. Teminatları	128.367	124.356
BIST Teminatları Pay Piyasası	91.691	66.961
BIST Teminatları Borçlanma Araçları Piyasası	45.846	47.829
Takasbank Teminatları	9.169	9.565
Takasbank Teminatları-Nakit	11.314	10.692
TOPLAM	286.387	259.403

26. TAAHHÜTLER

30.09.2015 ve 31.12.2014 itibarıyla müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan Hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2015	31.12.2014
Hisse senetleri	165.446	14.190.478
TOPLAM	165.446	14.190.478

27. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2014-Yoktur).

28. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2014-Yoktur).

29. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye:

Sermayenin dağılımı aşağıdadır:

Hissedar	30.09.2015		31.12.2014	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
Nusret Altınbaş	25.500.000	100,00%	1.350.000	100,00%
Genel Toplam	25.500.000	100,00%	1.350.000	100,00%

Cari dönemde, Şirket'in sermayesi 1.350.000 TL'den 25.500.000 TL'ye çıkmıştır. Artış tutarı 24.150.000 TL olup, 20.716.561 TL si nakit, geri kalan 3.433.439 TL lik kısmı ise iç kaynaklardan karşılanmıştır. Sermaye artışı 27.05.2015 tarih 8828 nolu Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirketin sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 25.500.000 adet hisseden oluşmaktadır. Sermaye paylarının 9.945.000 adedi A grubu, 10.200.000 adedi B grubu, 5.355.000 adedi C grubu olmak üzere 3 gruba ayrılmıştır.

(31.12.2014- Şirketin sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 1.350.000 adet hisseden oluşmaktadır. Sermaye paylarının 526.500 adedi nama yazılı A grubu, 540.000 adedi nama yazılı B grubu ve 283.500 adedi nama yazılı C grubu olmak üzere 3 gruba ayrılmıştır.)

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

2014 yılı Pay devirleri:

18.12.2014 tarihli Sermaye Piyasası Kurulu'nun pay devir izni ve Şirket Yönetim Kurulu'nun 24.12.2014 tarih ve 21 nolu kararı ile; Haydar Acun'a ait 742.500 adet pay, H. Lunden Holding AB'a ait 246.375 adet pay, Bure Equity AB'a ait 246.375 adet pay, Harald Wengust'a ait 67.500 adet pay, Chiquita Godelieve Maria Harding'a ait 23.625 adet pay ve Niels Elgaard Larsen'e ait 23.625 adet pay olmak üzere toplam 1.350.000 Adet pay, beheri 1 TL nominal bedelle Nusret Altınbaş'a devredilmiştir. Söz konusu pay devri 'Ortaklar Pay Defteri'ne işlenmiş olup, 9 Ocak 2015 8733 nolu Ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

Aynı gün yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı ile 3 yıl süre ile Şirketin yeni Yönetim Kurulu üyeleri seçilmiştir. Buna göre: Nusret Altınbaş Yönetim Kurulu Başkanı, Ali Altınbaş Yönetim Kurulu Başkan Vekili ve Osman Saraç Yönetim Kurulu Üyesi olmuştur.

2014 yılında yapılan diğer pay devirleri:

Yönetim Kurulu'nun 14.02.2014 tarih ve 2 numaralı kararı ile Şirket ortaklarından I.P. Management Services Ltd' nin Şirket sermayesi içinde sahip olduğu 175.500 TL nominal değerli 175.500 Adet hissesini Haydar Acun'a devretmiştir. Söz konusu devir ortaklar Pay Defterine işlenmiştir.

17.04.2014 Tarih ve 11 numaralı Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden Şirket ortaklarından Haydar Acun'a ait 23.625 TL nominal tutarlı 23.625 adet hisse senedi Chiquita Godelieve Maria Harding'e ve 23.625 TL nominal tutarlı 23.625 adet hisse senedi Niels Elgaard Larsen'e devredilmiş ve Ortaklar Pay Defterine işlenmiştir.

Sermaye Düzeltmesi Farkları

Yoktur. (31.12.2014-Yoktur).

Geri Alınmış Paylar (-)

Yoktur. (31.12.2014-Yoktur).

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Yoktur. (31.12.2014-Yoktur).

Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler Veya Giderler

Yoktur. (31.12.2014-Yoktur).

Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler Veya Giderler

Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları

Yoktur. (31.12.2014-Yoktur).

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Diğer Kazanç/Kayıplar

Yoktur. (31.12.2014-Yoktur).

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2015	31.12.2014
Yasal Yedekler	333.302	321.456
İştirak Satış Karı İstisnası (*)	-	169.112
TOPLAM	333.302	490.568

(*): Cari dönemde 169.112 TL tutarındaki İştirak Satış Karı İstisnası sermayeye ilave edilmiştir.

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

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

	30.09.2015	31.12.2014
Açılış bakiyesi	3.324.340	3.152.283
Önceki Dönem sonu karı	192.728	181.796
Yasal Yedeklere Transfer	(11.846)	(9.739)
Sermayeye İlave Edilen Tutar	(3.264.327)	-
Dönem Sonu Bakiye	240.895	3.324.340

Cari dönemde Geçmiş yıl kar zararından (3.264.327) TL sermayeye ilave edilmiştir.

Geçmiş Yıl Kar/zararlarını aşağıdaki kalemler oluşturmaktadır.

Hesap Adı	30.09.2015	31.12.2014
Olağanüstü Yedekler	225.081	3.212.518
Yasal Yedekler Enflasyon Farkı	-	51.809
Diğer Geçmiş Yıl Karları/Zararları	15.814	60.013
Toplam	240.895	3.324.340

Kar dağıtımı:

06.05.2015 tarihinde yapılan Şirket Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2014 yılı karından 11.846 TL Yasal yedek ayrıldıktan sonra kalan tutarın olağanüstü yedeklere devredilmesine karar verilmiştir.

30. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ(-)

Satış ve Hizmet Gelirleri

	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.07.2015- 30.09.2015	01.07.2014- 30.09.2014
Satış Gelirleri	-	3.661.826	-	3.592.489
Pay ve Geçici İlmühaber Satışları	-	152.297	-	82.961
Yatırım Fonu Satışları	-	3.509.529	-	3.509.528

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Hizmet Gelirleri	86.183	414.344	31.435	97.755
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	56.008	289.099	8.666	40.062
Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonları	8.192	1.144	786	436
Yatırım Fonu Yönetim Komisyonları	-	63.534	-	30.367
Kredi ve Temerrüt Faizi Gelirleri	21.971	60.567	21.971	26.890
Diğer Komisyon ve Gelirler	12	-	12	-
Satış İndirimleri (-)	-39	-	-39	-
Müşterilere Komisyon İadeleri	-39	-	-39	-
Satış ve Hizmet Gelirleri Toplamı	86.144	4.076.170	31.396	3.690.244

Satışların Maliyeti

	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.07.2015- 30.09.2015	01.07.2014- 30.09.2014
Pay ve İlmühaber Alışları	-	159.103	-	92.124
Yatırım Fonu Alışları	-	2.750.000	-	2.750.000
TOPLAM		2.909.103	-	2.842.124

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

	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.07.2015- 30.09.2015	01.07.2014- 30.09.2014
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	169.318	125.761	73.947	43.132
Genel Yönetim Giderleri	1.522.355	885.330	705.308	308.445
TOPLAM	1.691.673	1.011.091	779.255	351.577

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri:

	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.07.2015- 30.09.2015	01.07.2014- 30.09.2014
Borsa Para Piyasası İşlem Payları	1.686	1.526	674	389
Data Giderleri	95.543	74.504	47.737	24.497
Uzaktan Erişim	18.788	18.895	6.132	7.918
Fon MKK Komisyonları	140	1.664	90	36
Bist Yıllık Üyelik Aidatı	45.561	22.096	15.073	7.483
BBP Üye Komisyonları	2.790	5.286	5	1.547
Diğer	4.809	1.790	4.235	1.262
TOPLAM	169.318	125.761	73.947	43.132

Genel Yönetim Giderleri:

	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.07.2015- 30.09.2015	01.07.2014- 30.09.2014
Personel Giderleri	740.977	364.288	340.678	129.123
Haberleşme Gideri	17.552	11.317	7.134	3.552
Temsil ve Ağırılama Giderleri	15.455	96.078	8.118	27.950
Kiralama Giderleri	150.121	52.228	64.689	22.228

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Hukuk Müşavirlik ve denetim Giderleri	45.361	33.287	9.990	11.048
Kıdem ve İhbar Tazminatı giderleri	69.711	67.587	69.711	1.273
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	37.099	41.596	15.067	38.555
Amortisman ve Tükenme Payları	77.464	24.632	39.284	8.202
Aidat Gideri ve Katkı Payları	10.713	9.051	784	3.325
Yetki Belgesi Harcı	108.389	65.625	60.481	22.115
Bilgisayar ve Muhasebe Programı Giderleri	82.251	27.000	40.484	9.000
Bina-Bakım Onarım Giderleri	14.989	-	5.458	-
Kurucusu Olunan Fonla ilgili giderler	64.594	44.268	21.925	21.240
Kanunen kabul edilmeyen giderler	6.857	-	2.615	-
Diğer Giderler	80.822	48.373	18.890	10.834
TOPLAM	1.522.355	885.330	705.308	308.445

32. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 nolu dipnotta belirtilmiştir.

33. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.07.2015- 30.09.2015	01.07.2014- 30.09.2014
Fon Yönetim Geliri	179.311	-	61.076	-
SGK İndirim Gelirleri	5.908	10.408	-	3.582
Diğer	1.662	695	595	404
TOPLAM	186.881	11.103	61.671	3.986

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.07.2015- 30.09.2015	01.07.2014- 30.09.2014
Sabit kıymet satış zararı	68.646	-	-	-
TOPLAM	68.646	-	-	-

(*): Cari dönemde Şirket yeni ofise taşınmış olup, eski ofise ait özel maliyetler cari dönemde gider yazılmıştır.

34. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.07.2015- 30.09.2015	01.07.2014- 30.09.2014
Özel Sektör Tahvili Faiz Gelirleri	85.000	-	85.000	-
Mevduat Faiz Gelirleri	1.039.130	40.525	548.739	10.583
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	57.216	94.223	13.691	36.237
Temettü Gelirleri	2	7.639	-	-
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	295.812	31.470	283.593	-732.948
Diğer Faiz Gelirleri	-	-	-420	-
TOPLAM	1.477.160	173.857	930.603	-686.128

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.07.2015- 30.09.2015	01.07.2014- 30.09.2014
Finansal Yatırımlar Değerleme Zararı	-	-	-	(7.057)
TOPLAM	-	-	-	(7.057)

35. FİNANSMAN GİDERLERİ(-)

Finansman Gelirleri	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.07.2015- 30.09.2015	01.07.2014- 30.09.2014
Kur Farkı Gelirleri	29.088	116	27.984	29
TOPLAM	29.088	116	27.984	29

Finansman Giderleri	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.07.2015- 30.09.2015	01.07.2014- 30.09.2014
Kur Farkı Giderleri	35.326	1.585	25.969	459
Banka İşlem Giderleri	39	-	39	-
TOPLAM	35.365	1.585	26.008	459

36. PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.07.2015- 30.09.2015	01.07.2014- 30.09.2014
Hisse sayısı	25.500.000	1.350.000	25.500.000	1.350.000
Net dönem karı/(Zararı)	-28.443	277.520	251.021	-107.676
Pay Başına Kazanç	-0,001	0,206	0,010	-0,080
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	-0,001	0,206	0,010	-0,080
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	-	-	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	-0,001	0,206	0,010	-0,080
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	-0,001	0,206	0,010	-0,080
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	-	-	-	-

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri

Şirketin en önemli finansal araçları, nakit ve nakit benzeri varlıklar, finansal yatırımları ile ticari alacaklarıdır. Bu finansal araçların en önemli amacı Şirketin operasyonları için finansman kaynağı sağlamaktır. Şirketin finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri likidite riski, faiz riski, kur riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi aşağıda özetlenen risklerin her birini incelemekte ve aşağıda belirtilen politikaları geliştirmektedir.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kredi Riski

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

TFRS 7 Referansı	Cari Dönem-30.09.2015	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri		Finansal Yatırımlar	
		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	BBP Alacaklar	Devlet Tahvilleri ve Özel Kesim tahvili	Hisse Senetleri
		Not 6-11	Not 6-11	Not 7	Not 7	Not 7	Not 7
p.36/a	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	948.650	20.506.511	49.300	5.372.174	74
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(948.650)	-	(49.300)	(280.263)	-
p.36/c	A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	948.650	20.506.511	49.300	5.372.174	74
p.37/a	B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
p.37/b	C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
	- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
	- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
p.B10	D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

TFRS 7 Referansı	Önceki Dönem-31.12.2014	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri		Finansal Yatırımlar	
		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	BBP Alacaklar	Devlet Tahvilleri	Hisse Senetleri
		Not 6-11	Not 6-11	Not 7	Not 7	Not 7	Not 7
p.36/a	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	1.196.429	108.041	4.805.800	248.458	73
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-1.196.200	-	-4.805.800	-248.458	-
p.36/c	A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	1.196.429	108.041	4.805.800	248.458	73
p.37/a	B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

p.37/b	C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
	- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
	- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
p.B10	D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

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

Likidite Riski

Şirketin faaliyeti gereği dönen varlıklarının büyük bir kısmını, nakit ve nakit benzeri değerler ve finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Bunun sonucu olarak da yükümlülüklerini karşılayabilecek varlığa sahip olup, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

İşletme likidite yönteminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının işletmece beklenen vadelere göre dağılımına aşağıda yer verilmektedir:

30.09.2015

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.105.525	2.105.525	2.105.525	-	-	-
İlişkili Taraflara Ticari borçlar	253.300	253.300	253.300	-	-	-
Ticari borçlar	1.796.577	1.796.577	1.796.577	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	32.412	32.412	32.412	-	-	-
Diğer borçlar	23.236	23.236	23.236	-	-	-

31.12.2014

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.302.277	1.302.277	1.302.277	-	-	-
İlişkili Taraflara Ticari borçlar	22.700	22.700	22.700	-	-	-
Ticari borçlar	1.181.192	1.181.192	1.181.192	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13.003	13.003	13.003	-	-	-
Diğer borçlar	85.382	85.382	85.382	-	-	-

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Piyasa Riski

a. Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	Cari Dönem			Önceki Dönem		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	İsviçre Frangı	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.401.689	460.582	-	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	173.288	53.933	2.929	10.441	4.000	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.574.977	514.515	2.929	10.441	4.000	-
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)	1.574.977	514.515	2.929	10.441	4.000	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	4.247	-	1.100
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	4.247	-	1.100
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	4.247	-	1.100
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	1.574.977	514.515	2.929	6.194	4.000	(1.100)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.401.689	460.582	-	(4.247)	-	(1.100)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	Cari Dönem-30.09.2015			
	Kar zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD\$'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
1- ABD\$ net varlık/yükümlülüğü	156.582	(156.582)	-	-
2- ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD\$ Net Etki (1+2)	156.582	(156.582)		
	CHF' nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
1- İsviçre Frangı net varlık/yükümlülüğü	915	(915)	-	-
2- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- İsviçre Frangı Net Etki (1+2)	915	(915)		
TOPLAM	157.498	(157.498)		

	Önceki Dönem-31.12.2014			
	Kar zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD\$'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
1- ABD\$ net varlık/yükümlülüğü	1.044	(1.044)	-	-
2- ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD\$ Net Etki (1+2)	1.044	(1.044)		
	GBP' nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
1- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	(425)	425	-	-
2- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- İngiliz Sterlini Net Etki (1+2)	(425)	425		
TOPLAM	619	(619)		

b. Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

Şirket'in finansal tablolarında Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlık (alım satım amaçlı finansal varlık) olarak sınıfladığı kısa vadeli devlet tahvilleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2015 tarihinde, Devlet tahvili için; TL para birimi cinsinden olan faiz %2 oranında daha düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 3.663 TL artmış, faiz %2 oranında daha yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar (3.569) TL azalmış olacaktı.

30 Eylül 2015 tarihinde Özel kesim kuponlu tahvil; TL para birimi cinsinden olan faiz %2 oranında daha düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 52.222 TL azalmış, faiz %2 oranında daha yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 52.222 TL artmış olacaktı.

(31 Aralık 2014 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz %2 oranında daha düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 2.838 TL artmış, faiz %2 oranında daha yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar (2.273) TL azalmış olacaktı.)

Şirket'in 30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Faiz pozisyonu tablosu

	Cari Dönem	Önceki Dönem
	30.09.2015	31.12.2014
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	5.372.174	248.458
Finansal yükümlülükler	-	-
Değişken faizli finansal araçlar	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-

c. Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık analizi

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

BİST endeksinde %10 oranında artış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla portföydeki hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve Şirket’in net dönem karı/zararında %10 artışta 7 TL artış; %10 oranında azalış durumunda ise 7 TL azalış olmaktadır. (31.12.2014- BİST endeksinde %10 oranında artış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla portföydeki hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve Şirket’in net dönem karı/zararında %10 artışta 7 TL artış; %10 oranında azalış durumunda ise 7 TL azalış olmaktadır.)

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Rayiç değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Şirketin Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerinin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2015	Finansal Varlıklar			
	<u>Toplam</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse Senetleri	73	73	-	-
Devlet Tahvilleri	280.263	280.263	-	-
Özel Kesim Tahvilleri	5.091.911	-	-	5.091.911

31 Aralık 2014	Finansal Varlıklar			
	<u>Toplam</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Hisse Senetleri	73	73	-	-
Devlet Tahvilleri	248.458	248.458	-	-

Finansal varlıklar:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle kasa ve bankalardan alacakların gerçeğe uygun değerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmıştır. Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari alacaklar ve diğer alacakların kısa vadeli olmaları sebebi ile rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Finansal yatırımların ise gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler:

Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların kısa vadeli olmaları sebebi ile, rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Varlık ve yükümlüklerin defter değeri ve makul değerleri aşağıda sunulmuştur.

VARLIKLAR	Cari Dönem		Önceki Dönem	
	Bilanço Değeri	Makul Değeri	Bilanço Değeri	Makul Değeri
Nakit ve Nakit Benzerleri	20.567.387	20.567.387	4.915.222	4.915.222
Finansal Yatırımlar	5.531.959	5.531.959	408.242	408.242
Ticari Alacaklar	893.421	893.421	1.196.429	1.196.429
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	167.462	167.462	39.659	39.659
Toplam	27.160.230	27.160.230	6.559.552	6.559.552
YÜKÜMLÜLÜKLER				
Ticari Borçlar	923.552	923.552	1.203.892	1.203.892
Diğer Borçlar	23.236	23.236	85.383	85.383
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	32.412	32.412	13.003	13.003
Toplam	979.200	979.200	1.302.278	1.302.278
Net	26.181.030	26.181.030	5.257.274	5.257.274

(*): Verilen avanslar, Devreden KDV, ve peşin ödenen vergi ve fonlar gibi finansal olmayan araçlar, diğer alacaklar ve diğer cari/dönen varlıklar içerisine dahil edilmemiştir.

(**): Alınan avanslar, kısa ve uzun vadeli diğer yükümlülükleri oluşturan ertelenmiş gelirler finansal araç sayılmadıklarından makul değer notuna dahil edilmemiştir.

Finansal riskten korunmak için yapılan işlemler:

Yoktur. (31.12.2014 – Yoktur).

39. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Şirketin ilişikteki sunulan finansal tabloları, Yönetim Kurulu'nun 30.10.2015 tarih ve 47 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.
- b) Şirket Yönetim Kurulu'nun 27.04.2015 tarih 19 sayılı kararı ile; Şirket'in unvanının "**Alnus Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**" olarak değiştirilmesi ve 29.04.2015 tarih 20 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile; Şirket Esas Sözleşmesinde değişiklikler yapılması için; Sermaye Piyasası Kurulu'na izin başvurusu yapılmıştır.

40. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.

İç Kontrol ve Denetim:

Sermaye Piyasası Kurulu'nun, 14.07.2003 tarih, 25168 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri V, No.68 Madde:21 Aracı Kurumlarda Uygulanacak İç Kontrol ve Denetim Sistemine İlişkin Esaslar Tebliği'ne göre; 30.09.2015 itibarıyla İç Kontrol ve Denetim' den sorumlu Yönetim Kurulu üyesi Osman Saraç ve Şirket müfettişi Mustafa Kadız' dır. Şirketin iç kontrol prosedürlerinin uygulanması ve gözetiminden başta İç Kontrol Sorumlu Yönetim Kurulu Üyesi olmak üzere, Yönetim Kurulu üyeleri sorumludur. Ayrıca yürütülmesinden de Müfettiş ve İç Kontrol Elemanı sorumludur. Söz konusu kişilerin görev tanımları ile sorumlu oldukları yürütme ve kontrol konuları iç kontrol prosedürlerinde ayrı olarak tanımlanmıştır.

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

Şirketteki kadrolaşma, iş hacmi, müşterilerin özelliği incelendiğinde iç kontrol prosedürlerinin yeterli olduğu ve Şirketin bu prosedürler dahilinde işlemlerini gerçekleştirdiği gözlenmektedir.