

**ALB MENKUL DEĞERLER  
ANONİM ŞİRKETİ**

**01.01.2021 – 30.09.2021  
TARİHİNDE SONA EREN  
ARA DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI  
VE DİPNOTLARI**

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>31.09.2021 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	<b>3-4</b>
<b>01.01.2021 – 31.09.2021 ARA DÖNEME AİT KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	<b>5</b>
<b>01.01.2021 – 31.09.2021 ARA DÖNEME AİT ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU</b>	<b>6</b>
<b>01.01.2021 – 31.09.2021 ARA DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	<b>7</b>
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR</b>	<b>8-56</b>

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ  
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Ref.	30.09.2021	31.12.2020
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>99.365.407</b>	<b>134.318.894</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	17.429.049	46.196.405
Ticari Alacaklar	9	46.313.885	45.547.149
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	9	46.313.885	45.547.149
Diğer Alacaklar	11	33.252.714	42.574.643
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	265.354	23.540.799
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	32.987.360	19.033.844
Peşin Ödenmiş Giderler	15	135.989	697
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	2.233.770	
<b>(Ara Toplam)</b>		<b>99.365.407</b>	<b>134.318.894</b>
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>33.124.878</b>	<b>12.579.260</b>
Finansal Yatırımlar	8	1.517.254	1.517.254
Diğer Alacaklar	11	9.418.764	1.634.869
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	9.418.764	1.634.869
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	18	12.000.482	
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	19	2.850.000	2.850.000
Maddi Duran Varlıklar	20	6.000.043	6.311.964
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21	1.184.985	120.585
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	21	1.184.985	120.585
Peşin Ödenmiş Giderler	15	45.786	27.676
Ertelenmiş Vergi Varlığı	54	107.564	116.912
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>132.490.285</b>	<b>146.898.154</b>

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ  
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Ref.	30.09.2021	31.12.2020
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>46.907.427</b>	<b>45.992.516</b>
Ticari Borçlar	9	43.191.876	44.201.136
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	9	43.191.876	44.201.136
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	7.300	6.855
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	2.748.530	840.469
Kısa Vadeli Karşılıklar	31	492.783	517.823
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	31	159.663	212.704
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	31	333.120	305.119
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	33	466.938	426.233
<b>(Ara Toplam)</b>		<b>46.907.427</b>	<b>45.992.516</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>407.648</b>	<b>339.718</b>
Uzun Vadeli Karşılıklar	31	407.648	339.718
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Krş.</i>	31	407.648	339.718
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>85.175.210</b>	<b>100.565.920</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>85.175.210</b>	<b>100.565.920</b>
Ödenmiş Sermaye	34	25.000.000	25.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	34	(128.834)	(121.632)
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>		(128.834)	(121.632)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	34	12.393.406	12.393.405
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	34	63.294.146	32.537.044
Net Dönem Karı/Zararı	34	(15.383.508)	30.757.103
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>			
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>132.490.285</b>	<b>146.898.154</b>

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT

## KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Ref.	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020	01.07. 30.09.2021	01.07. 30.09.2020
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	44	299.365.128	26.747.538	72.550.983	7.822.809
Satışların Maliyeti (-)	45	(274.490.640)		(67.407.131)	
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar</b>		<b>24.874.488</b>	<b>26.747.538</b>	<b>5.143.852</b>	<b>7.822.809</b>
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>		<b>24.874.488</b>	<b>26.747.538</b>	<b>5.143.852</b>	<b>7.822.809</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	47	(11.542.024)	(7.537.657)	(5.167.998)	(3.712.489)
Pazarlama Giderleri (-)	47	(3.567.055)	(1.122.075)	(1.580.476)	(397.407)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	49	2.879.426	35.592.238	515.384	16.086.980
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	49	(23.741.968)	(15.618.948)	(23.606.713)	(5.590.931)
<b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>(11.097.133)</b>	<b>38.061.096</b>	<b>(24.695.951)</b>	<b>14.208.962</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	50	652.663	1.539.921	125.921	745.297
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	18	(2.099.518)		(605.208)	
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAAL.K/Z</b>		<b>(12.543.988)</b>	<b>39.601.017</b>	<b>(25.175.238)</b>	<b>14.954.259</b>
Finansman Giderleri (-)	51	(79.241)		(79.241)	
<b>SÜR. FAAL.VERGİ ÖNCESİ K/Z</b>		<b>(12.623.229)</b>	<b>39.601.017</b>	<b>(25.254.479)</b>	<b>14.954.259</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gid./Gel.</b>		<b>(2.760.279)</b>	<b>(7.336.508)</b>	<b>(544.504)</b>	<b>(3.233.804)</b>
Dönem Vergi Gideri/Geliri	54	(2.748.530)	(7.835.470)	(514.760)	(3.172.484)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	54	(11.749)	498.962	(29.744)	(61.320)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAAL.DÖNEM K/Z</b>		<b>(15.383.508)</b>	<b>32.264.509</b>	<b>(25.798.983)</b>	<b>11.720.455</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>	53				
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>(15.383.508)</b>	<b>32.264.509</b>	<b>(25.798.983)</b>	<b>11.720.455</b>
<b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>					
Ana Ortaklık Payları		(15.383.508)	32.264.509	(25.798.983)	11.720.455
<b>Pay Başına Kazanç</b>	56				
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	52	<b>(7.202)</b>	<b>(143.732)</b>	<b>67.024</b>	<b>(71.362)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	52	(9.603)	(184.272)	89.365	(91.490)
Kazançları/Kayıpları					
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	52	2.401	40.540	(22.341)	20.128
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		<b>(7.202)</b>	<b>(143.732)</b>	<b>67.024</b>	<b>(71.362)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>(15.390.710)</b>	<b>32.120.777</b>	<b>(25.731.959)</b>	<b>11.649.093</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		(15.390.710)	32.120.777	(25.731.959)	11.649.093

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırmaya Kaldırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Özkaynaklar
<b>01.01.2020 Bakiyesi</b>	<b>25.000.000</b>	<b>35.474</b>	<b>12.393.406</b>	<b>21.039.245</b>	<b>11.497.799</b>	<b>69.965.923</b>
Transferler				11.497.799	(11.497.799)	
Toplam Kapsamlı Gelir		(143.732)			32.264.509	<b>32.120.777</b>
<b>30.09.2020 İtibariyle Özkaynak Toplamları</b>	<b>25.000.000</b>	<b>(108.258)</b>	<b>12.393.406</b>	<b>32.537.044</b>	<b>32.264.509</b>	<b>102.086.700</b>
<b>01.01.2021 Bakiyesi</b>	<b>25.000.000</b>	<b>(121.632)</b>	<b>12.393.406</b>	<b>32.537.043</b>	<b>30.757.103</b>	<b>100.565.920</b>
Transferler				30.757.103	(30.757.103)	
Toplam Kapsamlı Gelir		(7.202)			(15.383.508)	<b>(15.390.710)</b>
<b>30.09.2021 İtibariyle Özkaynak Toplamları</b>	<b>25.000.000</b>	<b>(128.834)</b>	<b>12.393.406</b>	<b>63.294.146</b>	<b>(15.383.508)</b>	<b>85.175.210</b>

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT**  
**NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Ref.	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(14.532.344)</b>	<b>31.977.815</b>
<b>Dönem Net Karı / Zararı</b>	<b>34</b>	<b>(15.383.508)</b>	<b>32.264.509</b>
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>		<i>(15.383.508)</i>	<i>32.264.509</i>
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>4.420.429</b>	<b>1.662.613</b>
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	47	1.482.051	1.040.065
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	47	178.099	(346.160)
<i>Çalışanlara Sağ.Faydalara İlişkin Krş. (İptali) ile İlgili Düz.</i>		<i>178.099</i>	<i>(174.993)</i>
<i>Dava ve Diğer Kısa Vadeli Karşılıklara İlişkin Düzeltmeler</i>			<i>(171.167)</i>
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	54	2.760.279	2.632.952
Faiz Gelir / Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	51		(1.379.165)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	50		(285.079)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(2.555.983)</b>	<b>(196.839)</b>
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(766.736)	(26.910.544)
<i>İlişkili Olm.Tar.Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış İle İlgili Düz.</i>		<i>(766.736)</i>	<i>(26.910.544)</i>
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düz.	11,15,16	(849.138)	3.126.305
<i>İlişkili Tar. Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış İle İlgili Düz.</i>		<i>23.275.445</i>	<i>(19.004.381)</i>
<i>İlişkili Olm.Tar. Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış İle İlgili Düz.</i>		<i>(24.124.583)</i>	<i>22.130.686</i>
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(1.009.260)	23.527.859
<i>İlişkili Olm.Tar.Ticari Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düz.</i>		<i>(1.009.260)</i>	<i>23.527.859</i>
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düz.	11,31,33	69.151	89.884
<i>İlişkili Olm.Tar. Diğer Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düz.</i>		<i>69.151</i>	<i>89.884</i>
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15		(32.202)
İşletme Ser.Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			1.859
<b>İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit</b>		<b>(13.519.062)</b>	<b>33.730.283</b>
Ödenen Kıdem Tazminatı Krş. (-)	49	(172.813)	(117.064)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	54	(840.469)	(1.635.404)
<b>B. YATIRIM FAAL. KAYN. NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(2.234.530)</b>	<b>(2.079.429)</b>
Maddi ve Maddi Olm.Duran Var. Satışından Kayn.Nakit Gir.	20,21	563.167	578.495
<i>Maddi Duran Var. Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		<i>563.167</i>	<i>578.495</i>
Maddi ve Maddi Olm.Duran Var. Alımından Kayn.Nakit Çık.	20,21	(2.797.697)	(2.657.924)
<i>Maddi Duran Var. Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		<i>(1.475.995)</i>	<i>(2.657.924)</i>
<i>Maddi Olm. Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları</i>		<i>(1.321.702)</i>	
<b>C. FİNANSMAN FAAL. NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(12.000.482)</b>	<b>(23.172)</b>
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	13	(12.000.482)	(23.172)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ET. ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZ. NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>		<b>(28.767.356)</b>	<b>29.875.214</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>			
<b>NAKİT VE NAKİT BENZ.NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>		<b>(28.767.356)</b>	<b>29.875.214</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>7</b>	<b>46.196.405</b>	<b>14.556.321</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>7</b>	<b>17.429.049</b>	<b>44.431.535</b>

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 1) ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

ALB Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Şirket"), 04.07.2012 tarihinde 2.000.000 TL sermaye ile kurulmuştur.

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Fulya Mah. Büyükdere Caddesi No:74 Torun Center A Blok 80 Şişli / İstanbul

#### Şirket'in Ana Faaliyet Alanı

Şirket, 11.07.2013 tarihinde yayımlanan Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ kapsamında 02.01.2015 tarihinden itibaren geniş yetkili aracı kurum olarak faaliyetlerine devam etmektedir.

Şirket'in kuruluş amacı 2499 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak menkul kıymetler ve menkul kıymetler dışında kalan kıymetli evrak ile mali değerleri temsil eden ve ihraç edenin mali yükümlülüklerini içeren belgeler üzerinde aracılık faaliyetlerinde bulunmaktır.

#### Yetki Belgesi Türü

- Alım Satım Aracılığı Yetki Belgesi,
- Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Yetki Belgesi
- Türev Araçların Alım Satımına Aracılık Yetki Belgesi
- Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi

Şirket'in merkez adresi: Fulya Mah. Büyükdere Caddesi No:74 Torun Center A Blok 80 Şişli / İstanbul olup şubesi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla şirket sermayesi 25.000.000 TL (31.12.2020: 25.000.000 TL) olup, tek ortağı Salih ALBAYRAK'tır. (Not 34)

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ortalama 22 çalışanı bulunmaktadır. (31.12.2020: 22)

Şirket'in konsolidasyona dâhil bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Unvan	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Salih ALBAYRAK	100	25.000.000	100	25.000.000
<b>Sermaye</b>	<b>100</b>	<b>25.000.000</b>	<b>100</b>	<b>25.000.000</b>

Finansal tablolar, 27 Ekim 2021 tarihli ve 21 sayılı yönetim kurulu kararı ile onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.



## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

## NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

SPK, Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 13 Haziran 2013 tarihinde Resmî Gazete’de yayımlanarak 1 Nisan 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönem finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğ işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. İlgili tebliğ ile Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” yürürlükten kaldırılmıştır.

Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

### İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

### Covid – 19 Salgını Etkileri

2019 yılının son döneminde Çin merkezli Covid-19 (Koronavirus) hakkında bilgiler gelmeye başlamış ve sınırlı sayıda vaka Dünya Sağlık Örgütü’ne bildirilmiştir. 2020 yılının ilk aylarında virus yayılımını uluslararası olarak sürdürmüş ve negatif etkisi artmaya başlamıştır. Dünya Sağlık Örgütü 12 Mart 2020 tarihinde Covid-19 salgını küresel pandemi ilan etmiştir. Ülkemizde ilk vaka Mart 2020’de görülmüş olmakla birlikte durum halen gelişimini sürdürmekte olduğu için Şirket yönetimi salgının Şirket’in faaliyetleri üzerindeki olası etkilerini gidermeye yönelik önlemleri almaya devam etmektedir. Şirket Yönetimi, ilaveten salgının yerel piyasalar ile global piyasalara etkilerini takip etmekte ve bu gelişmelerin şirketin faaliyette bulunduğu sektöre olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir. Bununla birlikte, Şirket Yönetimi bahse konu salgının şirketin finansal tabloları ve işletmenin sürekliliği üzerinde önemli bir etkisinin olmamasını öngörmektedir.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

###### Covid – 19 Salgını Etkileri (Devamı)

Şirket, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken Covid 19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

###### **Netleştirme / Mahsup**

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

###### **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

###### **2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı**

Finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)'a uygun olarak hazırlanmıştır.

###### **2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir dönem ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönemde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik bulunmamaktadır.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

## NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Şirket'in muhasebe tahminlerinde cari dönem içerisinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

### 2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir:

#### **a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- TMS/TFRS'nin başlığı,
- muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
  - etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
  - şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

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

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

###### a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

• **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

• **TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

###### b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

• **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

• **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

**TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

**TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

**b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)**

**TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

• **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

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

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

##### 2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

###### Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, vadeli ve vadesiz mevduattan oluşmaktadır. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımlardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

## NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısası olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortisman tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Döşeme ve Demirbaşlar	5-15 Yıl
Tesis Makine Cihazlar	3-15 Yıl
Taşıtlar	5 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl

Bir finansal varlıktaki değer düşüklüğü her bilanço döneminde değer düşüklüğü olduğuna kanaat getirilen nesnel kanıtlarla değerlendirilir. Eğer nesnel kanıtlar ilgili finansal varlığın ilerideki nakit akışlarını olumsuz yönde etkilediğine dair bir veya birden fazla olaya işaret ediyorsa, ilgili finansal varlıkta değer düşüklüğü olduğu dikkate alınır.

#### Maddi Olmayan Duran Varlıklar

##### *Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar*

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

##### *Bilgisayar yazılımı*

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

###### *Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması*

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Haklar

3 Yıl

###### Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağı belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Şirket, maliyet ve gerçeğe uygun değer yönteminden gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiştir. Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerinde yer alan taşınmazların gerçeğe uygun değerlerini, Varlık Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 31 Aralık 2020 tarih 2020OZELP02158 ve 31 Aralık 2020 tarih 2020OZELP02159 nolu gayrimenkul değerlendirme raporları ile tespit ettirmiştir.

Değerleme Kuruluşu	Değerleme Tarihi	Değerleme Rapor No	Kıymet	Rayiç Değeri	Net Defter Değeri	Değer Azalışı
Varlık Taşınmaz Değ ve Dan. A.Ş.	31.12.2020	2020OZELP02158	Konut	2.300.000	3.312.083	(1.012.083)
Varlık Taşınmaz Değ ve Dan. A.Ş.	31.12.2020	2020OZELP02159	Mesken	550.000	712.540	(162.540)

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN**  
**GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

**NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**Varlıkların Değer Düşüklüğü**

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir.

*Finansal Varlıklar*

Şirket'in, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak ıskonto edilen değeridir.

Önemli finansal varlıklar ayrı olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Benzer kredi riski özelliğini taşıyan geriye kalan finansal varlıklar birlikte değerlendirilir. Bütün değer düşüklükleri gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Cari dönemde finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Önceki dönemlerde kayıtlara alınan değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

**İlişkili Taraflar**

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.



## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### İlişkili Taraflar (Devamı)

(iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

(v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde.

Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

(vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

##### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır. 2021 yılı için vergi oranı %25'dir. (2020: %22)

##### *Ertelenmiş vergi:*

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da finansal kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefîye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

*Ertelenmiş vergi: (Devamı)*

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde finansal kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. 2021 yılı için vergi oranı %25'dir. (2020: %22)

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder. Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	<u>30.09.2021</u>
İskonto oranı	0,55
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	%100

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

###### *Hizmet Gelirleri*

Müşterilere sermaye piyasalarında alım satım işlemleri için verilen aracılık hizmetleri karşılığında elde edilen komisyon gelirleri, alım/satım işleminin yapıldığı tarihte satış geliri olarak yansıtılır.

###### *Temettü Geliri*

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır. Şirketin raporlama tarihi itibarıyla temettü geliri bulunmamaktadır.

###### *Ters Repo Alacakları*

Geri satmak kaydıyla alınan finansal varlıklar ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle kaydedilir. Şirketin raporlama tarihi itibarıyla ters repo alacakları bulunmamaktadır.

###### *Faiz Gelir ve Gideri*

Faiz gelir ve giderleri gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

###### Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Finansal Araçlar (Devamı)

###### *Finansal varlıklar*

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır. Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır.

İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

###### Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

## NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Finansal Araçlar (Devamı)

##### *Finansal varlıklar (Devamı)*

##### *(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi*

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde (Not 51) gösterilir.

##### *(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar*

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)’e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

#### Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Finansal Araçlar (Devamı)

- Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

###### *Finansal varlıklarda değer düşüklüğü*

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olursa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

###### *Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi*

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Finansal Araçlar (Devamı)

###### *Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi (Devamı)*

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

###### *Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması*

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

###### *Finansal Yükümlülükler*

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Finansal Araçlar (Devamı)

###### *Finansal Yükümlülükler (Devamı)*

b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

###### *Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması*

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

###### Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler dipnot 62'de verilmiştir.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.



## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

## NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Türev finansal araçlar (Devamı)

Türev araçlar, Şirket'in bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

#### Finansal riskten korunma muhasebesi

Şirket bazı türev araçları, gerçeğe uygun değer değişiminden korunma, nakit akış riskinden korunma ya da uygun olması durumunda yurtdışı işletmelerdeki net yatırım riskinden korunma işlemlerinden kaynaklanan döviz kuru riski ve faiz oranı riskine ilişkin olarak finansal riskten korunma aracı olarak tanımlamaktadır. Kesin taahhütlerdeki döviz kuru riskinden korunma işlemleri, nakit akış riskinden korunma riski olarak muhasebeleştirilir.

Korunma ilişkisinin başlangıcında, Şirket, korunma aracı ve korunan kalem arasındaki ilişkiyi, risk yönetimi amaçları ve çeşitli korunma işlemlerini yönetme stratejileriyle birlikte belgelerir. Buna ek olarak, Şirket korunma işleminin başlangıcında ve devamında, ilgili aracın etkinliğine ilişkin aşağıda belirtilen değerlendirmeleri yapar:

- Korunan kalem ile korunma amacıyla edinilen araç arasında ekonomik bir ilişki bulunması;
- Kredi riski etkisinin, ekonomik ilişkiden kaynaklanan değer değişikliklerini yönlendirmemesi;
- Korunma ilişkisinin korunma oranı, Şirket'in fiilen koruduğu kalemin miktarı ile söz konusu miktardan korunmak için fiilen kullandığı korunma aracının miktarından kaynaklanan oranla aynı olması

Korunma ilişkisinin, korunma oranı için korunma işleminin etkinliğine ilişkin oranları karşılamadığı ancak bu tanımlanmış korunma ilişkisi için risk yönetimi amaçlarının aynı kalması durumunda Şirket, gerekli kriterleri yeniden karşılamak için korunma ilişkisinin korunma oranını değiştirir (korunmayı yeniden dengelemesi gibi).

Şirket, ileriye dönük sözleşmelerin gerçeğe uygun değerinde (yani ileriye dönük unsurlar da dahil olmak üzere) tüm değerlendirme riskini, ileriye dönük sözleşmeleri içeren tüm riskten korunma ilişkileri için riskten korunma aracı olarak belirler.

Finansal riskten korunma amaçlı kullanılan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin ayrıntıları dipnot 62'de açıklanmıştır.

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen korunma fonunun hareketleri dipnot 62'de ayrıntılı olarak verilmiştir. Finansal Araçlar 31 Aralık 2017 tarihine kadar TMS 39'a uygun olarak muhasebeleştirilmiştir.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

## NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Kiralama İşlemleri

##### Operasyonel Kiralama (Kiracı Olarak Şirket)

TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. TFRS 16, 12 aydan uzun vadeli kira sözleşmelerine ilişkin olarak kiralama süresi boyunca yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değeri olarak hesaplanmış olan “Kira yükümlülüğü” tutarının bilançonun pasifinde, kira yükümlülüğüne eşit bir tutarın ise “Kullanım Hakkı Varlıkları” bilançonun aktifinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. “Kullanım Hakkı Varlıkları” olarak muhasebeleştirilen tutar sözleşme süresine göre amortismanına tabi tutulmaktadır.

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

##### Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

##### Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket’in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN**  
**GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

**NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**Kiralama İşlemleri (Devamı)**

- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

**Kur Değişiminin Etkileri**

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi (TL) ) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (ilgili fonksiyonel para birimi dışındaki) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak işletmenin fonksiyonel para birimine çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durum haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

(Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları)

Şirket'in varlık ve yükümlülükleri, finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Şirket Türkiye'de yerleşik olup, fonksiyonel para birimleri TL'dir.

**Pay Başına Kazanç**

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın dönem boyunca dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi ile hesaplanmıştır. Dönem boyunca dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış yaratmadan basılan hisseler göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır. Bununla birlikte, yasal kayıtlar açısından, hisse başına karın hesaplanması yerel mevzuat ve kanunlara tabidir.

**Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar**

Şirket'in bilanço tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren bilanço tarihinden sonraki olaylar (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Tashih gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

## NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar (Devamı)

##### *i) Karşılıklar*

Karşılıklar ancak ve ancak bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olasılığı mevcutsa ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar paranın zaman değerini (ve uygun ise yükümlülüğe özel riskleri) yansıtan cari piyasa tahminlerinin vergi öncesi oranı ile gelecekteki nakit akışlarının iskonto edilmesi sonucu hesaplanmaktadır. İskonto metodu kullanıldığında, zaman dilimini yansıtan karşılıktaki artış, faiz gideri olarak dikkate alınır.

##### *ii) Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar*

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

#### **Nakit Akış Tablosu**

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalarda bulunan nakit ve orijinal vadesi 3 aydan kısa olan vadeli mevduatı içermektedir.

#### **Sermaye ve Temettüleri**

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket'in hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

Şirket Yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

#### NOT 3) İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

#### NOT 4) DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

#### NOT 5) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 6) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Salih ALBAYRAK	265.354	23.540.799
<b>TOPLAM</b>	<b>265.354</b>	<b>23.540.799</b>

**İlişkili Taraflardan Alınan Hizmet, Kira ve Diğer Giderler:**

<b>Kira Giderleri</b>	<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Salih ALBAYRAK	150.000	158.333
Ahmet ALBAYRAK		15.625
<b>TOPLAM</b>	<b>150.00</b>	<b>173.958</b>

**İlişkili Taraflara Verilen Hizmet, Kira, Faiz ve Diğer Gelirler**

	<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Salih ALBAYRAK	11.245	1.896.512
<b>TOPLAM</b>	<b>11.245</b>	<b>1.896.512</b>

**Yönetim Kuruluna ve Üst Düzey Yöneticilere Verilen Ücretler:**

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 409.484 TL'dir. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır. (31 Aralık 2020: 436.462 TL.)

**NOT 7) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

Nakit ve nakit benzerleri, vadeli ve vadesiz mevduattan oluşmaktadır.

	<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Kasa	1.168	26.994
-Türk Lirası	1.168	26.994
Banka	16.754.710	44.447.645
-Vadesiz Mevduat TL	582.348	1.678.110
-Vadesiz Mevduat USD	16.170.915	42.769.535
-Vadesiz Mevduat EUR	1.447	
Borsa Para Piyasası	46.547	
Müşteri Varlıkları	626.624	1.721.766
<b>TOPLAM</b>	<b>17.429.049</b>	<b>46.196.405</b>

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibari ile bankalarda bloke mevduat bulunmamaktadır.

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in 30 Eylül 2021 Tarihi itibariyle kısa vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur)

**Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar**

Şirket'in uzun vadeli finansal varlıkları Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara yansıtılan Finansal Varlıklar'dan oluşmaktadır.

	<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Hisse Senetleri	1.517.254	1.517.254
<b>TOPLAM</b>	<b>1.517.254</b>	<b>1.517.254</b>

**NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

	<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>		
Müşterilerden Alacaklar	177.628	11.002
Kredili Müşteriler Alacaklar	7.450.579	33.639
Vadeli işlem ve Op. Söz. Takas Merkezleri (Portföy)	1.561	
Vadeli işlem ve Op. Söz. Takas Merkezleri (Müşteri)	8.297.382	3.479.870
Kaldıraçlı İşlemler Takas Merkezi (Müşteri)	28.533.282	36.222.325
Kaldıraçlı İşlemler Takas Merkezi (Portföy)		3.212.313
Borsa Para Piyasası Alacaklar	1.853.453	2.588.000
<b>TOPLAM</b>	<b>46.313.885</b>	<b>45.547.149</b>

**NOT 9) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**

	<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>		
Ticari Borçlar	1.097.759	195.326
Müşterilere Borçlar	632.085	1.721.766
Kaldıraçlı İşlemler Takas Merkezi (Müşteri)	24.911.197	36.222.325
Borsa Para Piyasası (Müşteri)	8.253.453	2.583.219
Vadeli işlem ve Op. Söz. Takas Merkezleri (Müşteri)	8.297.382	3.478.500
<b>TOPLAM</b>	<b>43.191.876</b>	<b>44.201.136</b>

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ  
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN  
GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 10) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR/BORÇLAR**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**NOT 11) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

	30.09.2021	31.12.2020
<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>		
Verilen Depozito ve Teminatlar	32.968.408	19.018.485
Diğer Çeşitli Alacaklar	15.597	14.286
Ortaklardan Alacaklar (Not 6)	265.354	23.540.799
Personel Avansları	3.355	1.073
<b>TOPLAM</b>	<b>33.252.714</b>	<b>42.574.643</b>

	30.09.2021	31.12.2020
<b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>		
Verilen Depozito ve Teminatlar	7.466.210	25.650
Takasbank Verilen Depozito Teminatlar	1.750.971	1.549.219
BİST Üyelik Teminatı	12.451	60.000
Pay Piyasası Garanti Fonu	189.132	
<b>TOPLAM</b>	<b>9.418.764</b>	<b>1.634.869</b>

**NOT 12) TÜREV ARAÇLAR**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**NOT 13) STOKLAR**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**NOT 14) CANLI VARLIKLAR**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)



**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 15) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

	30.09.2021	31.12.2020
<b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>		
Gelecek Aylara Ait Giderler	135.989	697
<b>TOPLAM</b>	<b>135.989</b>	<b>697</b>
	30.09.2021	31.12.2020
<b>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>		
Gelecek Yıllara Ait Giderler	45.786	27.676
<b>TOPLAM</b>	<b>45.786</b>	<b>27.676</b>

**NOT 16) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR**

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	2.233.770	
<b>TOPLAM</b>	<b>2.233.770</b>	<b>-</b>

**NOT 17) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**NOT 18) ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR**

	30.09.2021	31.12.2020
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	12.000.482	
<b>TOPLAM</b>	<b>12.000.482</b>	<b>-</b>

**Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar**

	01.01 30.09.2021	01.01 30.09.2020	01.07 30.09.2021	01.07 30.09.2020
Trader Technology Bilgi ve İletişim A.Ş.	(2.099.518)		(605.208)	
<b>TOPLAM</b>	<b>(2.099.518)</b>	<b>-</b>	<b>(605.208)</b>	<b>-</b>

Şirket 23.03.2021 tarihinde Trader Technology Bilgi ve İletişim A.Ş.'nin %47'sini satın almıştır.

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 19) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

	<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Binalar	3.018.903	3.018.903
Binalar Amortismanı (-)	(168.903)	(168.903)
<b>TOPLAM</b>	<b>2.850.000</b>	<b>2.850.000</b>

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerinde yer alan taşınmazların gerçeğe uygun değerlerini, Varlık Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 31 Aralık 2020 tarih 2020OZELP02158 ve 31 Aralık 2020 tarih 2020OZELP02159 nolu gayrimenkul değerleme raporları ile tespit ettirmiştir.

**NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR**

	<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.087.553	1.087.553
Taşıtlar	6.115.313	6.665.615
Demirbaşlar	4.551.961	3.615.664
Özel Maliyetler	19.436	19.436
Tesis, Makine ve Cihazlar Amortismanı (-)	(1.056.081)	(1.043.547)
Taşıtlar Amortismanı (-)	(2.396.158)	(2.208.843)
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(2.316.474)	(1.821.323)
Özel Maliyetler Amortismanı (-)	(5.507)	(2.591)
<b>TOPLAM</b>	<b>6.000.043</b>	<b>6.311.964</b>

Maddi Duran Varlıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	<b>01.01.2021</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>30.09.2021</b>
Tesis Makine ve Teçhizatlar	1.087.553			1.087.553
Taşıtlar	6.665.615	539.698	(1.090.000)	6.115.313
Demirbaşlar	3.615.664	936.297		4.551.961
Özel maliyetler	19.436			19.436
<b>Toplam</b>	<b>11.388.268</b>	<b>1.475.995</b>	<b>(1.090.000)</b>	<b>11.774.263</b>
Tesis Makine ve Teçhizatlar Amort. (-)	(1.043.547)	(12.534)		(1.056.081)
Taşıtlar Amort. (-)	(2.208.843)	(714.148)	526.833	(2.396.158)
Demirbaşlar Amort. (-)	(1.821.323)	(495.152)		(2.316.475)
Özel maliyetler Amort. (-)	(2.591)	(2.915)		(5.506)
<b>Toplam</b>	<b>(5.076.304)</b>	<b>(1.224.749)</b>	<b>526.833</b>	<b>(5.774.220)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>6.311.964</b>			<b>6.000.043</b>

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 20) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

	01.01.2020	Giriş	Çıkış	31.12.2020
Tesis Makine ve Teçhizatlar	1.087.553			1.087.553
Taşıtlar	6.563.982	2.574.389	(2.472.756)	6.665.615
Demirbaşlar	2.506.275	1.109.389		3.615.664
Özel maliyetler		19.436		19.436
<b>Toplam</b>	<b>10.157.810</b>	<b>3.703.214</b>	<b>(2.472.756)</b>	<b>11.388.268</b>
Tesis Makine ve Teçhizatlar Amort. (-)	(1.026.823)	(16.724)		(1.043.547)
Taşıtlar Amort. (-)	(2.721.607)	(850.463)	1.363.227	(2.208.843)
Demirbaşlar Amort. (-)	(1.420.654)	(400.669)		(1.821.323)
Özel maliyetler Amort. (-)		(2.591)		(2.591)
<b>Toplam</b>	<b>(5.169.084)</b>	<b>(1.270.447)</b>	<b>1.363.227</b>	<b>(5.076.304)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>4.988.726</b>			<b>6.311.964</b>

**NOT 21) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

	30.09.2021	31.12.2020
Haklar	3.078.469	1.756.768
Haklar İtfa Payı (-)	(1.893.484)	(1.636.183)
<b>TOPLAM</b>	<b>1.184.985</b>	<b>120.585</b>

Cari Dönem içerisinde 1.321.702 TL tutarında Maddi Olmayan Duran Varlık alınmış olup, (257.301) TL itfa payı ayrılmıştır.

**NOT 22) KİRALAMA İŞLEMLERİ**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**NOT 23) KISA VADELİ BORÇLANMALAR**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**NOT 24) UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**NOT 25) DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 26) UZUN VADELİ BORÇLANMALAR**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**NOT 27) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

	30.09.2021	31.12.2020
Personele Borçlar (Maaş, Ücret)	7.300	6.855
<b>TOPLAM</b>	<b>7.300</b>	<b>6.855</b>

**NOT 28) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**NOT 29) ERTELENMİŞ GELİRLER**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**NOT 30) DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ**

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yük.Krş.	2.748.530	840.469
<b>TOPLAM</b>	<b>2.748.530</b>	<b>840.469</b>

**NOT 31) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR**

	30.09.2021	31.12.2020
<b>Kısa Vadeli Karşılıklar</b>		
İzin Karşılıkları	159.663	212.704
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	333.120	305.119
<b>TOPLAM</b>	<b>492.783</b>	<b>517.823</b>
	30.09.2021	31.12.2020
<b>Uzun Vadeli Karşılıklar</b>		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Krş.	407.648	339.718
<b>TOPLAM</b>	<b>407.648</b>	<b>339.718</b>

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 31) KISA/UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun

6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %0,55 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

*30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı hareket tablosu;*

	30.09.2021	31.12.2020
<b>Dönem Başı</b>	<b>339.718</b>	<b>172.515</b>
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	124.405	82.849
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem Tazminatı	(66.078)	(117.064)
Aktüeryal Fark	9.603	201.418
<b>Dönem sonu</b>	<b>407.648</b>	<b>339.718</b>

*30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla izin karşılığı hareket tablosu;*

	30.09.2021	31.12.2020
<b>Dönem Başı</b>	<b>212.704</b>	<b>63.427</b>
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	53.694	149.277
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen İzin Karşılığı	(106.735)	
<b>Dönem sonu</b>	<b>159.663</b>	<b>212.704</b>

#### NOT 32) CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

#### NOT 33) DİĞER KISA/UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.09.2021	31.12.2020
<b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	338.884	279.421
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	128.054	146.812
<b>TOPLAM</b>	<b>466.938</b>	<b>426.233</b>

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 34) ÖZKAYNAKLAR****Ödenmiş Sermaye**

<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Sermaye	25.000.000	25.000.000
<b>TOPLAM</b>	<b>25.000.000</b>	<b>25.000.000</b>

**NOT 34) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

<b>Unvan</b>	<b>30.09.2021</b>		<b>31.12.2020</b>	
	<b>Pay Oranı (%)</b>	<b>Pay Tutarı (TL)</b>	<b>Pay Oranı (%)</b>	<b>Pay Tutarı (TL)</b>
Salih ALBAYRAK	100	25.000.000	100	25.000.000
<b>Sermaye</b>	<b>100</b>	<b>25.000.000</b>	<b>100</b>	<b>25.000.000</b>

Şirket'in sermayesi 25.000.000 TL tutarında olup her biri 1 TL nominal değerinde 25.000.000 adet hisseye bölünmüştür. Tüm hisseler nama yazılı olup imtiyazlı hisse yoktur. Şirket kayıtlı sermaye sistemine dahil değildir.

**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Yasal Yedekler	12.393.406	12.393.406
<b>TOPLAM</b>	<b>12.393.406</b>	<b>12.393.406</b>

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür.

TTK'nun 519. Maddesinin 2. fıkrasının c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

**Sermaye Düzeltme Farkları**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**Geri Alınmış Paylar (-)**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 34) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

**Paylara İlişkin Primler/İskontolar**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

	<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Diğer Kazanç/Kayıplar	(128.834)	(121.632)
<b>TOPLAM</b>	<b>(128.834)</b>	<b>(121.632)</b>

**Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**Geçmiş Yıllar Karları/Zararları**

	<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Olağanüstü Yedekler	32.165.319	32.165.319
Geçmiş Yıllar Karları	31.128.827	371.725
<b>TOPLAM</b>	<b>63.294.146</b>	<b>32.537.044</b>

	<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Net Dönem Karı/Zararı</b>	<b>(15.383.508)</b>	<b>30.757.103</b>

**Kontrol Gücü Olmayan Paylar**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**NOT 35) HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**NOT 36) ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR**

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

**NOT 37) ŞEREFİYE**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 38) MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI, DEĞERLENDİRİLMESİ**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**NOT 39) İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**NOT 40) VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**NOT 41) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**

Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

<b>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:</b>	<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>A.</b> Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	9.418.764	1.634.869
<b>B.</b> Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
<b>C.</b> Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
<b>D.</b> Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
<b>TOPLAM</b>	<b>9.418.764</b>	<b>1.634.869</b>
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	<b>85.175.210</b>	<b>100.565.920</b>
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	<b>0,111</b>	<b>0,016</b>

Şirket'in 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle verilen teminatları, Takasbank VİOP garanti fonu, Takasbank işlem piyasaları için vermiş olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

Şirketin aktif değerlerin sigorta poliçelerinde yer alan toplam sigorta tutarı 2.800.000 TL'dir

**NOT 42) TAAHHÜTLER**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

**NOT 43) BORÇLANMA MALİYETLERİ**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)



**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 44) HASILAT**

	<b>01.01.</b> <b>30.09.2021</b>	<b>01.01.</b> <b>30.09.2020</b>	<b>01.07.</b> <b>30.09.2021</b>	<b>01.07.</b> <b>30.09.2020</b>
KAS İşlemlerinden Oluşan Gelirler	297.168.706	22.468.495	71.396.376	6.881.324
<b>TOPLAM</b>	<b>297.168.706</b>	<b>22.468.495</b>	<b>71.396.376</b>	<b>6.881.324</b>
Yurtiçi Komisyonlar	2.461.231	4.156.449	1.094.658	902.771
Diğer Hizmet Gelirleri	155.456		61.580	
<b>TOPLAM</b>	<b>2.616.687</b>	<b>4.156.449</b>	<b>1.156.238</b>	<b>902.771</b>
Müşterilerden Alınan Faiz Gelirleri	44.111	124.323	44.111	39.126
<b>TOPLAM</b>	<b>44.111</b>	<b>124.323</b>	<b>44.111</b>	<b>39.126</b>
Yurtiçi Komisyon İadeleri (-)	(464.376)	(1.729)	(45.742)	(412)
<b>TOPLAM</b>	<b>(464.376)</b>	<b>(1.729)</b>	<b>(45.742)</b>	<b>(412)</b>
<b>HASILAT</b>	<b>299.365.128</b>	<b>26.747.538</b>	<b>72.550.983</b>	<b>7.822.809</b>

**NOT 45) SATIŞLARIN MALİYETİ**

	<b>01.01.</b> <b>30.09.2021</b>	<b>01.01.</b> <b>30.09.2020</b>	<b>01.07.</b> <b>30.09.2021</b>	<b>01.07.</b> <b>30.09.2020</b>
KAS İşlemlerinden Oluşan Giderler (-)	(274.490.640)		(67.407.131)	
<b>TOPLAM</b>	<b>(274.490.640)</b>	<b>-</b>	<b>(67.407.131)</b>	<b>-</b>

**NOT 46) FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ**

Yoktur. (30.09.2020: Yoktur.)

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 47) GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**

	<b>01.01</b>	<b>01.01</b>	<b>01.07</b>	<b>01.07</b>
	<b>30.09.2021</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2021</b>	<b>30.09.2020</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	(11.542.024)	(7.537.657)	(5.167.998)	(3.712.489)
Pazarlama Giderleri (-)	(3.567.055)	(1.122.075)	(1.580.476)	(397.407)
<b>TOPLAM</b>	<b>(15.109.079)</b>	<b>(8.659.732)</b>	<b>(6.748.474)</b>	<b>(4.109.896)</b>

**NOT 48) NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

<b>Genel Yönetim Giderleri</b>	<b>01.01</b>	<b>01.01</b>	<b>01.07</b>	<b>01.07</b>
	<b>30.09.2021</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2021</b>	<b>30.09.2020</b>
Personel Ücret Giderleri (-)	(5.035.146)	(2.564.614)	(1.978.417)	(1.137.244)
Danışmanlık ve Denetim Gid. (-)	(352.928)	(254.416)	(111.432)	(92.608)
Bina Yönetim Giderleri (-)	(402.112)	(275.773)	(113.278)	(106.418)
Haberleşme Giderleri (-)	(456.396)	(298.837)	(215.416)	(100.575)
Bilgi İşlem Giderleri (-)	(1.622.570)	(525.963)	(789.827)	(221.300)
Taşıt Giderleri (-)	(219.164)	(165.726)	(74.266)	(92.217)
Vergi, Resim Harç Giderleri (-)	(140.071)	(256.364)	(56.772)	(64.258)
Amortisman Giderleri (-)	(1.482.051)	(1.040.065)	(552.537)	(355.142)
Ofis Giderleri (-)	(5.129)	(34.615)	(1.573)	(11.847)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(60.606)	(166.678)	(40.957)	(22.685)
Kıdem Tazminatı Karşılık Gid. (-)	(335.551)		(222.481)	216
Aidat Giderleri (-)	(138.488)	(59.761)	(81.850)	(19.213)
Diğer Giderler (-)	(1.291.812)	(1.894.845)	(929.192)	(1.489.198)
<b>Toplam</b>	<b>(11.542.024)</b>	<b>(7.537.657)</b>	<b>(5.167.998)</b>	<b>(3.712.489)</b>

<b>Pazarlama Giderleri</b>	<b>01.01</b>	<b>01.01</b>	<b>01.07</b>	<b>01.07</b>
	<b>30.09.2021</b>	<b>30.09.2020</b>	<b>30.09.2021</b>	<b>30.09.2020</b>
Reklam ve Tanıtım Giderleri (-)	(2.312.978)	(118.696)	(1.060.251)	(86.765)
VOB ve Borsa İstanbul Pay Giderleri (-)	(328.004)	(189.900)	(201.020)	(77.612)
Bilişim ve Yazılım Giderleri (-)	(14.586)	(25.780)	(5.389)	(11.394)
Data Kullanma Bedeli (-)	(224.009)	(78.886)	(98.997)	(25.068)
Takasbank Komisyon Giderleri (-)	(134.212)	(120.618)	(57.453)	(42.948)
Lisans Kullanım Bedeli (-)	(407.449)	(454.028)	(102.785)	(111.947)
SPK Belge Harçları (-)	(77.892)	(71.394)	(25.964)	(23.796)
Diğer Giderler (-)	(67.925)	(62.773)	(28.618)	(17.877)
<b>Toplam</b>	<b>(3.567.055)</b>	<b>(1.122.075)</b>	<b>(1.580.477)</b>	<b>(397.407)</b>

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 49) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER**

	01.01 30.09.2021	01.01 30.09.2020	01.07 30.09.2021	01.07 30.09.2020
<b>Esas Faal. Diğer Gelirler</b>				
Konusu Kalmayan Karşılıklar	172.813		121.959	
Faaliyet ile İlgili Gelir ve Karlar	218.207		10.415	
Kambiyo Karları	1.570.947	33.474.604	219.116	15.002.618
BSMV İadesi		429.274		196.064
Faiz Gelirleri	298.817		153.260	
Ortaklardan Alacaklar Faiz Gelirleri (Not 6)	22.304		11.245	
Temettü Gelirleri		89.358		
Diğer Gelirler	596.338	1.599.002	(611)	888.298
<b>TOPLAM</b>	<b>2.879.426</b>	<b>35.592.238</b>	<b>515.384</b>	<b>16.086.980</b>

	01.01 30.09.2021	01.01 30.09.2020	01.07 30.09.2021	01.07 30.09.2020
<b>Esas Faal. Diğer Giderler (-)</b>				
Kambiyo Zararları (-)	(174.629)	(15.552.641)	(61.052)	(5.599.180)
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(23.567.339)	(66.307)	(23.545.661)	8.249
<b>TOPLAM</b>	<b>(23.741.968)</b>	<b>(15.618.948)</b>	<b>(23.606.713)</b>	<b>(5.590.931)</b>

(\*) Diğer Gider ve Zararlar hesap bakiyesinin 23.540.799 TL'si şirketin Ortaklardan Alacaklar hesabı için 7326 sayılı kanunda belirtilen haktan faydalanarak kayıtlarından çıkarmış olduğu tutardır.

**NOT 50) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER**

	01.01 30.09.2021	01.01 30.09.2020	01.07 30.09.2021	01.07 30.09.2020
<b>Yatırım Faal. Diğer Gelirler</b>				
Duran Varlık Satış Karı	652.663	285.079	125.921	118.074
Faiz Gelirleri		1.254.842		627.223
<b>TOPLAM</b>	<b>652.663</b>	<b>1.539.921</b>	<b>125.921</b>	<b>745.297</b>

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 51) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ****Finansman Gelirleri**

Yoktur. (30.09.2020: Yoktur.)

	01.01. 30.09.2021	01.01. 30.09.2020	01.07. 30.09.2021	01.07. 30.09.2020
<b>Finansman Giderleri (-)</b>				
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(79.241)		(79.241)	
<b>TOPLAM</b>	<b>(79.241)</b>	<b>-</b>	<b>(79.241)</b>	<b>-</b>

**NOT 52) DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

	01.01 30.09.2021	01.01 30.09.2020	01.07 30.09.2021	01.07 30.09.2020
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	<b>(7.202)</b>	<b>(143.732)</b>	<b>67.024</b>	<b>(71.362)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları	(9.603)	(184.272)	89.365	(91.490)
Yeniden Ölçüm Kaz./Kay.				
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	2.401	40.540	(22.341)	20.128

**NOT 53) SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER**

Yoktur. (30.09.2020: Yoktur.)

**NOT 54) GELİR VERGİLERİ**

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtdışında yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2021 yılında uygulanan vergi oranı %25’dir (2020: %22).

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 54) GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2020: %22).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir. Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibariyle %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

	30.09.2021	31.12.2020
<b>Duran Varlıklar</b>		
Ertelenmiş Vergi Varlığı	107.564	116.912
<b>TOPLAM</b>	<b>107.564</b>	<b>116.912</b>

	01.01 30.09.2021	01.01 30.09.2020	01.04 30.09.2021	01.04 30.09.2020
<b>Vergi Geliri / Gideri (-)</b>				
Cari Kurumlar Vergisi Gideri (-)	(2.748.530)	(7.835.470)	(514.760)	(3.172.484)
Ertelenmiş Vergi Gel. / Gid. (-)	(11.749)	498.962	(29.744)	(61.320)
<b>TOPLAM</b>	<b>(2.760.279)</b>	<b>(7.336.508)</b>	<b>(544.504)</b>	<b>(3.233.804)</b>

Şirket vergiye esas yasal mali tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. 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.

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 54) GELİR VERGİLERİ (Devamı)**

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları indirilebilir Kıdem Tazminatı Karşılığı Farkı, Personel İzin Karşılığı, Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi ve benzeri tutarlar üzerinden hesaplanmaktadır.

	30.09.2021		31.12.2020	
	Kümülatif zamanlama farkı	Ertelenmiş vergiler	Kümülatif zamanlama farkı	Ertelenmiş vergiler
<b><u>Ertelenmiş Vergi Aktifi</u></b>				
Kıdem Tazminatı Karşılığı Farkı	407.648	101.912	339.718	67.944
Personel İzin Karşılığı	159.663	39.916	212.704	42.541
Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmes	438.923	109.731	430.105	94.836
Dava Karşılığı			133.938	26.788
	<b>1.006.234</b>	<b>251.559</b>	<b>1.116.465</b>	<b>232.108</b>
<b><u>Ertelenmiş Vergi Pasifi</u></b>				
Menkul Kıymet Değerleme Farkı	1.357.543	84.846	1.357.543	67.877
Diğer	236.594	59.149	236.594	47.319
	<b>1.594.137</b>	<b>143.995</b>	<b>1.594.137</b>	<b>115.196</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Aktifi / (Pasifi), Net</b>	<b>(587.903)</b>	<b>107.564</b>	<b>(477.672)</b>	<b>116.912</b>
			<b>30.09.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>1 Ocak Açılışındaki Ertelenen Vergi Var. / (Yük.)</b>			<b>116.912</b>	<b>(661.730)</b>
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)			(29.958)	734.330
Diğer Kapsamlı Gelire Ait Ert. Vergi Etkisi (Not 52)			2.401	44.312
Vergi Oranı Değişim Etkisi			18.209	
<b>Cari Dönem Ertelenen Vergi Var. / (Yük.)</b>			<b>107.564</b>	<b>116.912</b>

**NOT 55) DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI**

Yoktur. (30.09.2020: Yoktur.)

**NOT 56) PAY BAŞINA KAZANÇ**

Pay Başına Kazanç İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı – TMS 33'e göre pay senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden, ilişikteki finansal tablolarda pay başına kazanç hesaplanmamıştır.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### **NOT 57) PAY BAZLI ÖDEMELER**

Yoktur. (30.09.2020: Yoktur.)

#### **NOT 58) SİGORTA SÖZLEŞMELERİ**

Yoktur. (30.09.2020: Yoktur.)

#### **NOT 59) KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ**

Yoktur. (30.09.2020: Yoktur.)

#### **NOT 60) YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA**

Yoktur. (30.09.2020: Yoktur.)

#### **NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

##### **Finansal Risk Yönetimi Amaç ve Politikaları**

Şirket faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) oluşmaktadır.

##### **Faiz Oranı Riski**

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır.

##### **Fiyat Riski**

Portföyde bulunan hisse senetlerinde ve devlet tahvillerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı risktir.

##### **Kredi Riski**

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

##### **Likidite Riski**

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanmasının bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Sermaye risk yönetimi

Şirket'in, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı Not: 7, 23,24,25,26'da açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not:34'te açıklanan çıkarılmış sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in genel stratejisi 2019 yılından beri aynı şekilde devam etmektedir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam Borçlar	47.315.075	46.332.234
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(17.429.049)	(46.196.405)
Net Borç	29.886.026	135.829
Toplam Öz Sermaye	85.175.210	100.565.920
Toplam Sermaye	115.061.236	100.701.749
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,258	0,001

##### Faiz Oranı Riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle kısa vadeli elde tutmak suretiyle yönetilmektedir.

##### Kur Riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle yabancı para varlık ve orijinal ve Türk Lirası para birimleri cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir.



**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

<b>Döviz Pozisyonu Tablosu</b>						
	<b>30.09.2021</b>			<b>31.12.2020</b>		
	<b>TL Karşılığı</b>	<b>USD</b>	<b>DİĞER</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>USD</b>	<b>DİĞER</b>
1. Ticari Alacaklar	3.622.084	407.961		3.178.150	432.961	
2a. Parasal Finansal Varlıklar	16.172.308	1.821.357	141	43.995.507	5.993.530	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar						
3. Diğer	932.242	105.000		18.617.646	2.536.291	
<b>4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)</b>	<b>20.726.634</b>	<b>2.334.318</b>	<b>141</b>	<b>65.791.303</b>	<b>8.962.782</b>	<b>-</b>
5. Ticari Alacaklar						
6a. Parasal Finansal Varlıklar	<b>1.021.028</b>	<b>115.000</b>		844.158	115.000	
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar						
7. Diğer						
<b>8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)</b>	<b>1.021.028</b>	<b>115.000</b>	<b>-</b>	<b>844.158</b>	<b>115.000</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>21.747.662</b>	<b>2.449.318</b>	<b>141</b>	<b>66.635.461</b>	<b>9.077.782</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>9.777.417</b>	<b>1.235.972</b>	<b>2.078.066</b>	<b>34.830.364</b>	<b>(16.202.360)</b>	<b>17.428.497</b>
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	11.298.351	1.235.972	2.250.025	153.763.787		
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	(1.520.934)		(171.959)	(118.933.424)	(16.202.360)	
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>31.525.079</b>	<b>3.685.290</b>	<b>2.078.207</b>	<b>101.465.824</b>	<b>(7.124.578)</b>	<b>17.428.497</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>20.815.420</b>	<b>2.344.318</b>	<b>141</b>	<b>48.017.815</b>	<b>6.541.491</b>	<b>-</b>

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Kur Riski (Devamı)**

<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>		
<b>30 Eylül 2021</b>		
	<b>Kar / Zarar</b>	
	<b>Yabancı Paranın Değer Kazanması</b>	<b>Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi</b>
USD'nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- USD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	2.081.403	(2.081.403)
2- USD Riskinden Korunan Kısım (-)		
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>2.081.403</b>	<b>(2.081.403)</b>
Diğer'in TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
4- Diğer Net Varlık / Yükümlülüğü	145	(145)
5- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)		
<b>6- Diğer Varlıkları Net Etki (4+5)</b>	<b>145</b>	<b>(145)</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>2.081.548</b>	<b>(2.081.548)</b>
<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>		
<b>31 Aralık 2020</b>		
	<b>Kar / Zarar</b>	
	<b>Yabancı Paranın Değer Kazanması</b>	<b>Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi</b>
USD'nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- USD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(5.229.796)	5.229.796
2- USD Riskinden Korunan Kısım (-)		
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(5.229.796)</b>	<b>5.229.796</b>
Diğer'in TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
18- Diğer Net Varlık / Yükümlülüğü	15.376.378	(15.376.378)
19- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)		
<b>20- Diğer Varlıkları Net Etki (18+19)</b>	<b>15.376.378</b>	<b>(15.376.378)</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>10.146.582</b>	<b>(10.146.582)</b>

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

#### NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Likidite Riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

30.09.2021 itibariyle likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Beklenen Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çıktılar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>						
Ticari Borçlar	43.014.247	43.014.247	43.014.247			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	414.948	414.948		7.300	407.648	
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	2.748.530	2.748.530		2.748.530		
Kısa Vadeli Karşılıklar	492.783	492.783	492.783			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	466.938	466.938	466.938			

31.12.2020 itibariyle likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Beklenen Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çıktılar Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>						
Ticari Borçlar	44.201.136	44.201.136	44.201.136			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	346.573	346.573		6.855	339.718	
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	840.469	840.469		840.469		
Kısa Vadeli Karşılıklar	517.823	517.823	517.823			
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	426.233	426.233	426.233			

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Kredi Riski**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

30.09.2021	Alacaklar				Banka Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	-	46.313.885	265.354	32.987.360	17.381.334
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	-	46.313.885	265.354	32.987.360	17.381.334
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
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					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

31.12.2020	Alacaklar				Banka Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	-	45.547.149	23.540.799	20.668.713	46.169.411
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri	-	45.547.149	23.540.799	20.668.713	46.169.411
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri					
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
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					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### NOT 61) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Kredi Riski (Devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi risklerinin açıklanmasında, finansal araç sınıflarından “Alacaklar” dışında kalanlarda kredi riski bulunmadığından diğer finansal araç sınıflarına ilişkin sütunlar kaldırılmıştır.

Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlık bulunmamaktadır.

##### Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

##### Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün Sınıflandırması

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı fiyatlar

Seviye 2: Seviye 1’deki kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilir nitelikteki veriler,

Seviye 3: Varlıklar ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler

#### NOT 62) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

##### Finansal Araçlar

###### *Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması;*

Şirket, finansal aktif veya finansal pasifleri sadece finansal enstrümanın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal pasifi sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

## ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

#### **NOT 62) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)**

##### **Finansal Araçlar (Devamı)**

###### *Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri;*

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın bilgili ve istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şartlar altında el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Şirketin cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

###### *Finansal Varlıklar;*

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Kasa ve banka ve banka mevduatları dâhil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri bilanço tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir. İşletme kaynaklı krediler ve alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Ticari alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

###### *Finansal Yükümlülükler;*

Parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir.

#### **NOT 63) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.

**ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

**NOT 64) FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEBİLEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V, No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Şirket, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

**NOT 65) NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Nakit Akış Tablosu üzerinden ilgili dipnotlara referans verilmiştir.

**NOT 66) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Özkaynaklar Değişim Tablosu üzerinden ilgili dipnotlara referans verilmiştir.