

**ALB MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK 2018 – 31 MART 2018
HESAP DÖNEMİNE AİT
MALİ TABLOLAR**

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2018 TARİHLİ ARA DÖNEM MALİ TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
NAKİT AKIM TABLOSU	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
MALİ TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-46

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Durum Tablosu (Tüm Tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		57.700.506	70.205.429
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	9.771.005	22.162.515
Finansal Yatırımlar	Not.7	-	-
Ticari Alacaklar	Not.10	19.253.230	28.278.048
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>Not.10</i>	<i>19.253.230</i>	<i>28.278.048</i>
Diğer Alacaklar	Not.11	28.414.372	19.677.418
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>Not.11 – 37</i>	<i>9.002.334</i>	<i>8.167.515</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>Not.11</i>	<i>19.412.038</i>	<i>11.509.903</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.26	261.899	87.448
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	Not.35	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	Not.26	-	-
Duran Varlıklar		6.365.564	6.226.497
Finansal Yatırımlar	Not.7	159.711	159.711
Diğer Alacaklar	Not.11	973.805	939.897
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>Not.11</i>	<i>973.805</i>	<i>939.897</i>
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	4.480.921	4.738.375
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		314.126	388.514
<i>Şerefiye</i>	<i>Not.20</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	<i>Not.19</i>	<i>314.126</i>	<i>388.514</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.14	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Not.35	437.001	-
TOPLAM VARLIKLAR		64.066.070	76.431.926

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Durum Tablosu (Tüm Tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		18.616.255	25.985.875
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not.8	-	-
Ticari Borçlar	Not.10	18.382.523	25.452.588
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	Not.10-37	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	Not.10	18.382.523	25.452.588
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.12	13.840	3.879
Diğer Borçlar	Not.11	157.943	161.789
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	Not.11	157.943	161.789
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	Not.35	-	306.961
Ertelenmiş Gelirler	Not.26	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.22	61.949	60.658
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	Not.22	61.949	60.658
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	Not.22	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	Not.26	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		112.232	838.650
Uzun Vadeli Karşılıklar		112.232	107.082
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	Not.24	112.232	107.082
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	Not.22	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	Not.35	-	731.568
ÖZKAYNAKLAR	Not.27	45.337.583	49.607.401
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Not.27	45.337.583	49.607.401
Ödenmiş Sermaye		25.000.000	25.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		35.654	31.048
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		11.900.496	11.207.553
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		12.675.857	903.593
Net Dönem Karı / Zararı		(4.274.424)	12.465.207
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		64.066.070	76.431.926

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**
(Tüm Tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2018 31 Mart 2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2017 31 Mart 2017
<u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u>			
Hasılat	Not.28	295.425	19.973.574
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	(5.667.843)	-
BRÜT KAR / (ZARAR)		(5.372.418)	19.973.574
Pazarlama, Satış ve Dağ. Giderleri (-)	Not.29	(246.924)	(843.132)
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.29	(1.396.099)	(3.314.957)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.31	4.976.281	13.565.528
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.31	(3.884.445)	(11.659.643)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(5.923.605)	17.721.370
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.32	465.536	129.041
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	Not.32	-	-
FİNANSMAN GELİR / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		(5.458.069)	17.850.411
Finansman Gelirleri	Not.33	13.924	4.864
Finansman Giderleri (-)	Not.33	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(5.444.145)	17.855.275
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	Not.35	1.169.721	(3.586.599)
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		-	(3.558.065)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		1.169.721	(28.534)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(4.274.424)	14.268.676
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(4.274.424)	14.268.676
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		(4.274.424)	14.268.676
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		(4.274.424)	14.268.676
Pay Başına Kazanç	Not.36		
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	Not.36	(0,171)	0,571
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacaklar		4.606	40.794
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	Not: 24	5.758	50.993
Vergi Etkisi	Not: 24	(1.152)	(10.199)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflacaklar			
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		4.606	40.794
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(4.269.818)	14.309.470
Kapsamlı Kar / Zararın Dağılımı		(4.269.818)	14.309.470
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		(4.269.818)	14.309.470

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Sona Eren Döneme Ait Nakit Akım Tablosu (Tüm Tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	01.01.2018 31.03.2018	01.01.2017 31.03.2017
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem Karı (Zararı)	(12.483.163)	13.112.718
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı/(Zararı)	(4.274.424)	14.268.676
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	(917.333)	3.900.905
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not: 18-19 355.679	318.762
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	12.199	129.449
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltme	Not: 24 12.199	129.449
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	Not: 22 -	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	(115.490)	(76.231)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	Not: 33 (115.490)	(76.231)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	Not: 33 -	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	-	-
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	Not: 7 -	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not: 35 (1.169.721)	3.586.599
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	Not: 32 -	(57.674)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(6.984.445)	(3.245.257)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	-	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10 9.024.818	10.851.865
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:11 (8.770.862)	(1.505.185)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(834.819)	(7.293.630)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(7.936.043)	5.788.445
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not:26 (174.451)	(87.347)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10 (7.070.065)	(12.030.121)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	Not:12 9.961	(3.650)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:11 (3.846)	(470.819)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	Not:26 -	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(12.176.202)	14.924.324
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	Not: 24 -	(167.482)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	Not: 35 (306.961)	(1.644.124)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI	77.729	(337.102)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	Not: 18-19 -	74.751
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not: 18-19-32 (23.837)	(483.220)
Alınan Faiz	Not:32 101.566	71.367
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	13.924	(15.791.370)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	Not:8 -	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not:8 -	-
Ödenen Temettümler	Not:27 -	(15.796.234)
Alınan Faiz	Not:33 13.924	4.864
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	(12.391.510)	(3.015.754)
Döviz Kurlarındaki Değişim Nakit ve Benzerleri Üzerindeki Etkisi	-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	(12.391.510)	(3.015.754)
DÖNEM BAŞI NAKİT DEĞERLER	Not: 6 22.162.515	31.923.068
DÖNEM SONU KASA VE BANKALAR	Not: 6 9.771.005	28.907.314

İlişkitedeki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Özkaynak Değişim Tablosu

(Tüm Tutarlar Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Not	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Diğer Kazanç ve Kayıplar		Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	
1 Ocak 2017 Tarihindeki Bakiyeler (yeniden düzenlenmiş)		25.000.000	(17.641)	-	8.844.990	542.150	18.520.240	52.889.739
Transferler	27	-	-	-	2.362.563	16.157.677	(18.520.240)	-
Temettü Ödemesi (-)	27	-	-	-	-	(15.796.234)	-	(15.796.234)
Toplam Kapsamlı Gelir	27	-	40.794	-	-	-	14.268.676	14.309.470
- Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	14.268.676	14.268.676
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar		-	40.794	-	-	-	-	40.794
31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Bakiyeler		25.000.000	23.153	-	11.207.553	903.593	14.268.676	51.402.975

Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Not	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Diğer Kazanç ve Kayıplar		Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	
1 Ocak 2018 Tarihindeki Bakiyeler		25.000.000	31.048	-	11.207.553	903.593	12.465.207	49.607.401
Transferler	27	-	-	-	692.943	11.772.264	(12.465.207)	-
Temettü Ödemesi (-)	27	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	27	-	4.606	-	-	-	(4.274.424)	(4.269.818)
- Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	(4.274.424)	(4.274.424)
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar		-	4.606	-	-	-	-	4.606
31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Bakiyeler		25.000.000	35.654	-	11.900.496	12.675.857	(4.274.424)	45.337.583

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

ALB Menkul Değerler Ticaret A.Ş. ("Şirket") 04.07.2012 tarihinde 2.000.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Şirket Türkiye'de faaliyet göstermekte olup şirket merkezi, Molla Fenari Mah. Nuruosmaniye Caddesi No:32 Kat: 1-2-3 Fatih / İstanbul adresinde bulunmaktadır.

1 Ocak – 31 Mart 2018 döneminde çalışan ortalama personel sayısı 15'dir. (2017 yılı: 39)

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.

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

Alım Satım Aracılığı Yetki Belgesi,
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Yetki Belgesi
Türev Araçların Alım Satımına Aracılık Yetki Belgesi
Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi
Halka Arza Aracılık Yetki Belgesi (*)

(*) Şirket, 23.06.2015 tarihinde T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu Aracılık Faaliyetleri Dairesi izni ile Halka Arza Aracılık Yetki Belgesi almıştır.

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

Şirket'in sermayesi 25.000.000 TL tutarında olup her biri 1 Türk Lirası ("TL") nominal değerinde 25.000.000 adet hisseye bölünmüştür. Şirketin son sermaye artırımını 30.07.2015 tarihinde yapmıştır Şirket'in ortaklık ve sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortakların Adı	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Pay Oranı (%)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Tutarı
Salih ALBAYRAK	100%	25.000.000	100%	25.000.000
Toplam	100%	25.000.000	100%	25.000.000

NOT 2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Şirket'in mali tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe prensipleri aşağıdaki gibidir:

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları Şirket'in geçerli para birimi olan "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

İlişikteki finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır.

Bu finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 28 Nisan 2018 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu imzalanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.03 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.04 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle 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.

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 :

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not:24)
- b) Şirket, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. 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. (Not: 2.08.03)
- c) Şirket ertelenmiş vergi hesabını, TMS ve TFRS’ye uygun olarak yapmış ve mali tablolara yansıtmıştır. (Not :35)

2.05 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Cari dönemde muhasebe politikalarında değişiklik yapılmamıştır.

2.06 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.07 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.08 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Mali tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.08.01 Gelir Kaydedilmesi

Hasılat Şirket'in kendine ait menkul kıymetlerin satışından ve müşterilerinin alım satım işlemlerine aracılık hizmetinden elde ettiği komisyon gelirlerinden ve kaldıraçlı alım satım işlemlerinden elde ettiği gelirlerden oluşmaktadır. Komisyon gelirlerinden müşterilere yapılan komisyon iadesinin indirilmesi ile net komisyon gelirin ulaşılır. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir

Tüm ücret ve komisyonlar tahakkuk ettikleri zaman gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Gelirler , transferi konusunda söz verilen mal ve/veya hizmetleri yansıtacak şekilde, bu mal ve hizmetler karşılığında hak edilmesi beklenen tutar olarak gösterilmektedir. Bu amaçla TFRS 15 hükümleri çerçevesinde hasılatın kayda alınmasında 5 adımlık bir süreç uygulanmaktadır.

- Müşteriyle yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmedeki ayrı performans kriterleri ve yükümlülüklerin belirlenmesi
- Sözleşme bedelinin tespit edilmesi
- Satış Bedelinin Yükümlülüklerle Dağıtılması
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Faiz Gelir ve Gideri ile Temettü Gelirleri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit ve değişken getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin iç verim esasına göre değerlendirilmelerinden kaynaklanan gelirleri, Borsa Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri içermektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri ("KAS")

Müşterilerin Şirket ile yaptıkları kaldıraçlı işlemler nazım hesaplarda takip edilmektedir. Bu işlemler karşılığında işlem yapan müşterilerden alınarak yatırılan teminatlar ve karşılığında işlem yapan müşterilere borçlar finansal durum tablosunda takip edilmektedir.

Finansal Gelirler ve Finansal Giderler

Finansal gelirler vadeli mevduat faiz gelirleri ve kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır. Finansal giderler kredi ve diğer faiz giderleri ile kur farkı giderlerinden oluşmaktadır. Faiz gelir ve giderleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri/Giderleri

Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri/giderleri, vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, önemlilik ilkesi çerçevesinde, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı yöntemi ile hesaplanır ve finansman gelir ve giderleri kalemi altında gösterilir.

Diğer Giderler

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Faaliyet ile ilgili giderler oluştuğu anda kaydedilirler.

2.08.02 Stok Değerlemesi

Stok bulunmamaktadır.

2.08.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, mali tablolarda maliyet değerlerinden birikmiş amortisman düşülmesi suretiyle taşınır. Amortisman, normal amortisman metodu ile, her bir aktifin maliyetini izbedel değerine getirmek üzere ekonomik ömürler esas alınarak aşağıdaki oranlara göre hesaplanmaktadır.

Amortisman Uygulanan Varlıklar	Ekonomik Ömür	Oranları (%)
Binalar	50 yıl	2
Taşıtlar	5 yıl	20
Tesis Makine Cihazlar	3-15 yıl	6,67-33,33
Demirbaşlar	5-15 yıl	6,67-20
Özel Maliyetler	5 yıl	20

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.

Bir maddi duran varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir tutarından fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle defter değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dahil edilir.

2.08.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar haklar ve özel maliyet giderlerini içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar maliyetten itfa ve tükenme paylarının düşülmesiyle ifade edilir.

Amortisman Uygulanan Varlıklar	Ekonomik Ömür	Oranları (%)
Haklar	3 yıl	33,33

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.

2.08.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.08.06 Kiralama İşlemleri

Operasyonel Kiralama (Kiracı Olarak Şirket)

Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri, kiralama süresi boyunca normal yönetime göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır.

2.08.07 Araştırma Geliştirme Giderleri

Şirket'in araştırma geliştirme gideri bulunmamaktadır.

2.08.08 Borçlanma Maliyetleri

Şirket'in özellikli varlıklarla ilgili olarak cari dönemde ve önceki dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti yoktur.

2.08.09 Finansal Araçlar

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü

Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal araçlar
- Gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları;
- GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları
- GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal araçlar

olarak sınıflanır.

Finansal varlıkların sınıflanması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti 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.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların 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.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların 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.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir.

Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9 hükümleri çerçevesinde “beklenen kredi zararları” modeli uygulanmaktadır. Yeni değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanır ancak özkaynak araçlarına yapılan yatırımlara uygulanmaz.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür.

Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Şirket'in geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir.

Kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

Şirket, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi-değer düşüklüğüne uğramıştır.

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır:

- İhraççının ya da borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;

- Temerrüt veya vadenin önemli oranda aşılması gibi nedenlerle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;

- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması; veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün finansal tablolarda gösterimi

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların zarar karşılıkları bu varlıkların brüt değerlerinden düşülür.

Kayıttan düşme

Finansal varlıktan daha fazla bir nakit akışı geri kazanmaya yönelik makul bir beklenti bulunmaması durumunda, finansal varlığın brüt tutarı kayıtlardan düşülür. Bu durum, genel olarak Şirket'in borçlunun kayıttan düşmeye konu tutarları geri ödeyebilecek yeterli nakit akışı yaratan gelir kaynaklarının ya da varlıklarının bulunmadığını belirlemesi durumunda oluşur. Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar Şirket'in vadesi geçen alacakların geri kazanılması için uyguladığı yaptırım aktivitelerine hala konu edilebilir.

Finansal varlıklar, hiçbir geri kazanma beklentisi bulunmaması durumunda kayıtlardan düşülür (borçlunun Şirket'le herhangi bir geri ödeme planı yapmaması gibi). Kayıtlardan çıkarılan ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için Şirket alacağı geri kazanabilmek amacıyla yaptırım aktivitelerinde bulunmaya devam eder. Geri kazanım tutarları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2.08.10 Kur Değişiminin Etkileri

Şirket finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan 'TL' cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirasına çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştuğu dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

2.08.11 Hisse Başına Kar / Zarar

Hisse başına kar / zarar, net karın /zararın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Hisse başına kar / zarar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar / zarar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.08.12 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibariyle söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2.08.13 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık ayrılan tutar yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibariyle yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yolu ile hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.08.14 İlişkili Taraflar

Bu mali tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla girilen işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmektedir.

2.08.15 Devlet Teşvik ve Yardımları

Yoktur.

2.08.16 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibariyle yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali 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. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibariyle kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibariyle varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Mali tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

2.08.17 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilince provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli mali tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak mali tablolara yansıtılmıştır.

2.08.18 Nakit Akım Tablosu

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

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

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.08.19 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.09 Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.10 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgi:

TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması” (Değişiklik): 2014 – 2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler değişikliğiyle; bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır.

TFRS 2 “Hisse Bazlı Ödemeler”: 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanın hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir. Değişiklikler ileriye dönük olarak uygulanacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 9 “Finansal Araçlar” (2017 Sürümü): TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. Yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir.

TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” ve TMS 28 “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (Değişiklik): Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları: Yatırımcı işletmenin iştirakine veya iş ortaklığına varlık satışı veya varlık katkısının söz konusu olması durumunda belirli şartlar altında bütün kazancın yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesine ilişkin değişiklikler yapılmıştır. Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından belirlenecek bir tarihte veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde ileriye yönelik olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus dipnotlarda açıklanır.

TFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatla uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. Hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirilmiş ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesine ilişkin hükümler içermektedir. TFRS 15, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır. Standart geriye dönük olarak uygulanacaktır. Geriye dönük uygulama için iki alternatif söz konusu olacaktır. Tam geriye dönük uygulamada mali tablolar geçmişe dönük olarak revize edilecektir. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulamada önceki dönem mali tabloları revize edilmeyecek sadece mali tablolarda karşılaştırmalı bilgiler verilecektir.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar” (Değişiklik): 2014 – 2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler değişikliğiyle; iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir.

TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” (Değişiklik): TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir.

TFRS Yorum 22 “Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri” (Yorum): Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Cari dönemde yürürlüğe giren yukarıdaki standart ve yorumlardan bir kısmının Şirket’in faaliyetleri ile bir ilgisi bulunmadığından uygulama olanağı olmamıştır. TFRS 9 dahil cari dönemde yürürlüğe giren standart ve yorumların Şirket’in mali tablolarına önemli bir etkisi olmamıştır. Aşağıdaki tablo TMS 39 kapsamındaki orijinal ölçüm kategorilerini ve Şirket’in 1 Ocak 2018'deki finansal varlıklarının her bir sınıfı için TFRS 9’ göre yapılan yeni ölçüm kategorilerini açıklamaktadır.

	TMS 39’a göre orijinal sınıflandırma	TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma	TFRS 9 Çeçrevesinde Defter Değerinde Artış / (Azalış)
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	-
Ticari alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	-
Diğer alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	-
Finansal Yatırımlar	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	GUD Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	-

ii) 31 Mart 2018 tarihi itibariyle yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulama tercihi kullanılmamış yeni standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

UFRS 16 “Kiralama İşlemleri”: UMS 17 standartının yerine geçmek üzere Ocak 2016’da yayımlanmıştır. Kiracı konumundaki işletmeler için faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımı bir çok durumda ortadan kaldırmaktadır. Kiralayan konumundaki işletmelerin muhasebeleştirme politikaları UMS17 ile büyük oranda aynıdır. UFRS 16, Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat Standartı ile birlikte uygulanmak şartı ile erken uygulamaya izin vermektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır ve bu nedenle TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. UMSK tarafından yayımlanmış yeni standartlar ve yapılan değişiklikler henüz yürürlüğe girmemiştir.

UFRS 17 “Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı”: UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme, ölçüm, sunum ve açıklama konularında ilkeleri belirlemek amacıyla UFRS 17'yi yayımlamıştır. Standardın amacı şirketlerin bu tür sözleşmelerin doğrulukla amaca uygun sunumunu sağlamaktır. Standart 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS Yorum 23 “Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler”: Yorum, gelir vergisi muhasebeleştirmeleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “UMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler – 2015-2017 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirecek, UFRS 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” ve UFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” (Değişiklik): UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” standardına; müşterek anlaşmaya taraf olanlardan birinin, işletmenin kontrolünü sonradan elde etmesi ile ilgili olarak açıklık getirilmiştir. Standart, 31 Aralık 2018 sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” standardına, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardında tanımlandığı işletmenin müşterek faaliyetine katılan tarafın daha sonradan müşterek kontrole sahip olmasında daha öncede elinde bulundurduğu işletmedeki özkaynak payının ölçülmesi konusunda açıklık getirmiştir. Standart, 31 Aralık 2018 sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 12 “Gelir Vergileri” (Değişiklik): UMS 12 “Gelir Vergileri” standardına Temettü Dağıtımının vergi sonuçlarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili açıklık getirmiştir. Standart, 31 Aralık 2018 sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” (Değişiklik): UMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” standardına özellikli varlık alımı için kullanılan finansman ile ilgili olarak; özellikli varlığın kullanıma hazır hale gelmesi veya satışının tamamlanmasından sonra özellikli varlık için kullanılan finansmandan aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarının hesabı için genel amaçlı borçlara pay verilmesi konusunda açıklık getirmiştir. Geçiş hükümü olarak değişikliğin uygulanmasına başlanıldığı yıllık hesap döneminde katılan borçlanma maliyetleri için uygulanacaktır. Standart, 31 Aralık 2018 sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde mali tablolara olası etkisi değerlendirilmektedir.

NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in işletme birleşmesi çerçevesinde değerlendirilmesi gereken bir işlemi bulunmamaktadır.

NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur.

NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölümlere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Nakit ve Nakit Benzeri varlıklar TL Karşılıkları ile aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kasa	75.202	571.805
Banka	9.695.803	21.590.710
-Vadesiz Mevduat TL	1.466.653	1.419.623
-Vadesiz Mevduat USD	8.219.008	20.168.971
-Vadesiz Mevduat EURO	10.142	2.116
Toplam	9.771.005	22.162.515

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibari ile bankalarda bloke mevduat bulunmamaktadır.

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 itibariyle nakit akım tablosunda görünen nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Finansal Durum Tablosunda Görünen Tutar	9.771.005	28.907.314
Faiz Gelir Tahakkukları	-	-
Bloke Tutarlar	-	-
Toplam	9.771.005	28.907.314

NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR

I) KISA VADELİ FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur.

II) UZUN VADELİ FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in uzun vadeli finansal varlıkları Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar'dan oluşmaktadır.

Uzun Vadeli	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Hisse Senetleri	159.711	159.711
Toplam	159.711	159.711

Şirket Yönetimi Hisse Senetleri'nin maliyet değerinin gerçeğe uygun değerini yansıttığını düşünmektedir.

6362 Sermaye Piyasası Kanunu'nun 138. Maddesinin altıncı fıkrasının (a) bendine göre BİSTsermayesinin yüzde dördü BİST üyelerine bedelsiz olarak devredilir. C grubu ortaklık paylarından 15.971.094 adet pay ALB Menkul Değerler A.Ş. ye devredilmiştir.

Teşkilatlanmış Piyasalarda İşlem Görmeyen Hisse Senedi Yatırımları:

Şirket Adı	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Hisse Tutarı	Oran (%)	Hisse Tutarı	Oran (%)
Borsa İstanbul A.Ş. (BİST)	159.711	%0,038	159.711	%0,038
Toplam	159.711		159.711	

NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Borçları bulunmamaktadır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Müşterilerden Alacaklar	270	1.517
Kredili Müşterilerden Alacaklar	123.822	51.913
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	1.016.000	1.288.000
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri (Müşteri Teminatları)	14.616.325	25.523.989
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Teminat Yedekleri	2.556.078	-
Vadeli İşlem Ve Opsiyon Sözleşmenin Takas Merkezleri (Müşteri/Portföy)	940.735	1.374.540
Ödünç Menkul Kıymetler İçin Verilen Nakit Teminatlar	-	38.089
Toplam	19.253.230	28.278.048

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Satıcılar	1.541.490	1.509.200
Kredili Müşterilere Borçlar	268.878	252.776
Borsa Para Piyasasına Borçlar	1.016.000	1.283.051
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezleri (Müşteri)	14.616.325	20.757.259
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmesi Borçları (Müşteri)	939.830	1.373.661
Teminat Açığı Borçları	-	238.552
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Takas Merkezi	-	38.089
Toplam	18.382.523	25.452.588

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

NOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not.37)	9.002.334	8.167.515
Verilen Depozito ve Teminatlar(*)	19.397.281	11.494.509
Vergi Dairesinden Alacaklar	13.186	13.186
Personelden Alacaklar	1.571	2.208
Toplam	28.414.372	19.677.418

(*)Şirket'in Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri için likidite sağlayıcı araçlara vermiş olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
BİST Üyelik Teminatı	60.000	60.000
Takasbank Verilen Depozito ve Teminatlar	899.017	865.109
Verilen Diğer Depozito ve Teminatlar	14.788	14.788
Toplam	973.805	939.897

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek Vergi ve Harçlar	80.931	77.967
Ödenecek SGK	32.334	37.817
Müşterilere Komisyon İade Borçları	-	-
Diğer	44.678	46.005
Toplam	157.943	161.789

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Personele Borçlar	13.840	3.879
Toplam	13.840	3.879

NOT 13 STOKLAR

Yoktur.

NOT 14 CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

NOT 15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur.

NOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur.

NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur.

NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in Maddi Duran Varlıkları aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Maliyet Bedeli	8.613.864	8.799.605
Birikmiş Amortisman	(4.132.943)	(3.193.860)
Net Değer	4.480.921	5.605.745

31 Mart 2018 ve 31 Mart 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

31 Mart 2018

Maliyet Bedeli

Hesap İsmi	1 Ocak 2018	İlave	Çıkış (-)	31 Mart 2018
Binalar	2.373.093	-	-	2.373.093
Tesis Makine ve Cihazlar	1.087.553	-	-	1.087.553
Taşıtlar	3.424.962	-	-	3.424.962
Demirbaşlar	1.645.005	23.837	-	1.668.842
Özel Maliyetler	59.414	-	-	59.414
Toplam	8.590.027	23.837	-	8.613.864

Birikmiş Amortisman

Hesap İsmi	1 Ocak 2018	Amortisman Gideri	Çıkış (-)	31 Mart 2018
Binalar	(170.674)	(13.375)	-	(184.049)
Tesis Makine ve Cihazlar	(954.665)	(14.894)	-	(969.559)
Taşıtlar	(1.861.624)	(168.902)	-	(2.030.526)
Demirbaşlar	(816.615)	(81.190)	-	(897.805)
Özel Maliyetler	(48.074)	(2.930)	-	(51.004)
Toplam	(3.851.652)	(281.291)	-	(4.132.943)
Net Defter Değeri	4.738.375			4.480.921

31 Mart 2017

Maliyet Bedeli

Hesap İsmi	1 Ocak 2017	İlave	Çıkış (-)	31 Mart 2017
Binalar	2.373.093	-	-	2.373.093
Tesis Makine ve Cihazlar	1.090.553	-	-	1.090.553
Taşıtlar	3.596.902	202.872	(100.520)	3.699.254
Demirbaşlar	1.517.107	60.184	-	1.577.291
Özel Maliyetler	59.414	-	-	59.414
Toplam	8.637.069	263.056	(100.520)	8.799.605

Birikmiş Amortisman

Hesap İsmi	1 Ocak 2017	Amortisman Gideri	Çıkış (-)	31 Mart 2017
Binalar	(117.915)	(11.890)	-	(129.805)
Tesis Makine ve Cihazlar	(867.304)	(22.287)	-	(889.591)
Taşıtlar	(1.519.463)	(150.126)	83.442	(1.586.147)
Demirbaşlar	(498.522)	(50.674)	-	(549.196)
Özel Maliyetler	(36.801)	(2.320)	-	(39.121)
Toplam	(3.040.005)	(237.297)	83.442	(3.193.860)
Net Defter Değeri	5.597.064			5.605.745

Aktif değerler üzerindeki sigorta teminatlarına **Not:22**'de yer verilmiştir.

Şirket'in varlıkları üzerinde herhangi bir ipotek, kısıtlama ve şerh yoktur. (**Not:22**)

Amortisman ve itfa payı giderlerinin muhasebeleştirildikleri hesaplara ilişkin bilgilere **Not:30**'da yer verilmiştir. Aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Maliyet Bedeli	4.660.810	4.645.382
Birikmiş İtfa Payı	(1.184.756)	(821.325)
Değer Düşüklüğü Karşılığı	(3.161.928)	-
Net Değer	314.126	3.824.057

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Mart 2017 tarihleri itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2018

Malivet Bedeli

Hesap İsmi	1 Ocak 2018	İlave	Çıkış (-)	31 Mart 2018
Haklar (*)	4.660.810	-	-	4.660.810
Toplam	4.660.810	-	-	4.660.810

Birikmiş İtfa Payı

Hesap İsmi	1 Ocak 2018	Dönem İtfa Payı	Çıkış (-)	31 Mart 2018
Haklar	(1.110.368)	(74.388)	-	(1.184.756)
Toplam	(1.110.368)	(74.388)	-	(1.184.756)

Değer Düşüklüğü Karşılığı	(3.161.928)	-	(3.161.928)
----------------------------------	--------------------	----------	--------------------

Net Defter Değeri	388.514	-	314.126
--------------------------	----------------	----------	----------------

(*) 2.08.05 Nolu bölümde belirtilen hususlar çerçevesinde Şirket Yönetimi tarafından yapılan değerlendirmede 3.161.928 TL tutar ile mali tablolarda Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap grubunda Haklar Hesabı içerisinde yer alan Alım –Satım Aracılığı Yetki Belgesi bedelinin tamamı için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına karar verilmiştir. Şirket Yönetimi bu değerlendirmeyi yaparken Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri ile ilgili mevzuatta 2017 yılı içerisinde meydana gelen değişikliklerin şirketin gelecek dönemlerdeki faaliyet hacmi ve karlılığına olası etkilerini dikkate almıştır.

31 Mart 2017

Malivet Bedeli

Hesap İsmi	1 Ocak 2017	İlave	Çıkış (-)	31 Mart 2017
Haklar (*)	4.425.217	220.165	-	4.645.382
Toplam	4.425.217	220.165	-	4.645.382

Birikmiş İtfa Payı

Hesap İsmi	1 Ocak 2017	Dönem İtfa Payı	Çıkış (-)	31 Mart 2017
Haklar	(739.860)	(81.465)	-	(821.325)
Toplam	(739.860)	(81.465)	-	(821.325)
Net Defter Değeri	3.685.357	-	-	3.824.057

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(*)Haklar hesabındaki 3.161.928 TL, bir başka aracı kurumdan satın alınan ‘‘Alım Satım Aracılığı Yetki Belgesi’’ bedelidir ve sonsuz ömürlü olduğu için amortisman ayrılmamaktadır.

Haklar bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır.

NOT 20 ŞEREFİYE

Yoktur.

NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Kısa Vadeli Karşılıklar:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar:

İzin Karşılığı: 31.03.2018: 61.949 TL (31.12.2017 – 60.658 TL.)

Karşılıklar hareket tablosu:

İzin Karşılıkları	
1 Ocak 2018 itibariyle	60.658
İlave karşılık	1.291
Ödemeler (-)	-
İptal edilen karşılıklar (-)	-
31 Mart 2018 itibariyle	61.949

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Şarta bağlı olaylar;

Şirket lehine açılan davalar

Dosya No	Mahkeme	Davalı	Konu	Dava Tutarı	Açıklama
2014/562 E	İstanbul 5. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2013 Aralık ayı BMV iadesi	110.897	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine temyiz yoluna başvurmuş olup temyiz incelemesi neticesinde Danıştay 7. Daire temyiz isteminin reddine, Yerel Mahkeme kararının onanmasına karar vermiştir. Karar aleyhine, Davalı idarece karar düzeltme yoluna başvurulmuş olup, karar düzeltme incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2016/378 E	İstanbul 5. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2014 Ocak ayı BMV iadesi	25.932	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine itiraz yoluna başvurmuş itiraz incelemesi neticesinde itirazın reddine itiraza konu kararın onanmasına karar verilmiştir. Davalı karar düzeltme yoluna başvurmuş olup karar düzeltme incelemesi neticesinde Bölge İdare Mahkemesi karar düzeltme talebinin reddine karar vermiştir. Karar kesinleşmiştir.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2014/1271 E	İstanbul 5. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2014 Mart ayı BMV iadesi	48.496	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine temyiz yoluna başvurmuş olup temyiz incelemesi neticesinde Danıştay 7. Daire temyiz isteminin reddine, Yerel Mahkeme kararının onanmasına karar vermiştir. Karar aleyhine, Davalı idarece karar düzeltme yoluna başvurulmuş olup, karar düzeltme incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2014/1954 E	İstanbul 1. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2014 Haziran ayı BMV iadesi	97.755	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine temyiz yoluna başvurmuş olup temyiz incelemesi neticesinde Danıştay 7. Daire temyiz isteminin reddine, Yerel Mahkeme kararının onanmasına karar vermiştir. Karar aleyhine, Davalı idarece karar düzeltme yoluna başvurulmuş olup, karar düzeltme incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2014/2129 E	İstanbul 6. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2014 Ağustos ayı BMV iadesi	325.533	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın reddine karar vermiştir. Karar aleyhine tarafımızdan temyiz yoluna başvurulmuş olup temyiz incelemesi neticesinde Danıştay 7. Daire temyiz talebinin kabulüne, Yerel Mahkeme kararının bozulmasına karar vermiştir. Karar aleyhine, Davalı idarece karar düzeltme yoluna başvurulmuş olup, karar düzeltme incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2014/2491 E	İstanbul 5. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2014 Eylül ayı BMV iadesi	261.150	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine temyiz yoluna başvurmuş olup temyiz incelemesi neticesinde Danıştay 7. Daire temyiz isteminin reddine, Yerel Mahkeme kararının onanmasına karar vermiştir. Karar aleyhine, Davalı idarece karar düzeltme yoluna başvurulmuş olup, karar düzeltme incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2014/2880 E	İstanbul 4. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2014 Ekim ayı BMV iadesi	481.891	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine temyiz yoluna başvurmuş olup temyiz incelemesi neticesinde Danıştay 7. Daire temyiz isteminin reddine, Yerel Mahkeme kararının onanmasına karar vermiştir. Karar aleyhine, Davalı idarece karar düzeltme yoluna başvurulmuş olup, karar düzeltme incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2015/52 E	İstanbul 1. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2014 Kasım ayı BMV iadesi	372.956	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın reddine karar vermiştir. Karar aleyhine tarafımızdan temyiz yoluna başvurulmuş olup temyiz

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

					incelemesi neticesinde Danıştay 7.Daire temyiz talebinin kabulüne ,Yerel Mahkeme kararının bozulmasına karar vermiştir. Karar aleyhine, Davalı idarece karar düzeltme yoluna başvurulmuş olup, karar düzeltme incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2015/511 E	İstanbul 10. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2014 Aralık ayı BMV iadesi	285.351	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın reddine karar vermiştir. Karar aleyhine tarafımızdan temyiz yoluna başvurulmuş olup temyiz incelemesi neticesinde Danıştay 7.Daire temyiz talebinin kabulüne ,Yerel Mahkeme kararının bozulmasına karar vermiştir. Karar aleyhine, Davalı idarece karar düzeltme yoluna başvurulmuş olup, karar düzeltme incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2015/1106E	İstanbul 3. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2015 Mart ayı BMV iadesi	137.294	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine temyiz yoluna başvurmuş olup temyiz incelemesi neticesinde Danıştay 7. Daire temyiz isteminin reddine, Yerel Mahkeme kararının onanmasına karar vermiştir. Karar aleyhine, Davalı idarece karar düzeltme yoluna başvurulmuş olup, karar düzeltme incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2015/1386E	İstanbul 1. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2015 Nisan ayı BMV iadesi	175.620	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın reddine karar vermiştir. Karar aleyhine tarafımızdan temyiz yoluna başvurulmuş olup temyiz incelemesi neticesinde Danıştay 7.Daire temyiz talebinin kabulüne ,Yerel Mahkeme kararının bozulmasına karar vermiştir. Karar aleyhine, Davalı idarece karar düzeltme yoluna başvurulmuş olup, karar düzeltme incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2015/1536E	İstanbul 4. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2015 Mayıs ayı BMV iadesi	113.195	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine temyiz yoluna başvurmuş olup temyiz incelemesi neticesinde Danıştay 7. Daire temyiz isteminin reddine, Yerel Mahkeme kararının onanmasına karar vermiştir. Karar aleyhine, Davalı idarece karar düzeltme yoluna başvurulmuş olup, karar düzeltme incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2015/1803E.	İstanbul 6. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2015 Haziran ayı BMV iadesi	141.964	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın reddine karar vermiştir. Karar aleyhine tarafımızdan temyiz yoluna başvurulmuş olup temyiz incelemesi neticesinde Danıştay 7.Daire temyiz talebinin kabulüne ,Yerel Mahkeme kararının bozulmasına karar vermiştir. Karar aleyhine, Davalı idarece karar düzeltme yoluna başvurulmuş olup, karar düzeltme incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2015/179E.	İstanbul 13. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2015 Temmuz ayı BMV iadesi	166.229	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine temyiz yoluna başvurmuş olup temyiz incelemesi neticesinde Danıştay 7. Daire temyiz isteminin reddine, Yerel Mahkeme kararının onanmasına karar vermiştir. Karar aleyhine, Davalı idarece karar düzeltme yoluna başvurulmuş olup, karar düzeltme incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2015/956E.	İstanbul 13. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2015 Ağustos ayı BMV iadesi	220.686	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine temyiz yoluna başvurmuş olup temyiz incelemesi neticesinde Danıştay 7. Daire temyiz isteminin reddine, Yerel Mahkeme kararının onanmasına karar vermiştir. Karar aleyhine, Davalı idarece karar düzeltme yoluna başvurulmuş olup, karar düzeltme incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2015/2032E.	İstanbul 1. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2015 Eylül ayı BMV iadesi	216.973	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine istinaf yoluna başvurmuş olup istinaf incelemesi neticesinde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi istinaf başvurusunun reddine karar vermiştir. Davalı idarece temyiz yoluna başvurulmuş olup temyiz incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2016/33E.	İstanbul 3. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2015 Kasım ayı BMV iadesi	74.419	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine istinaf yoluna başvurmuş olup istinaf incelemesi neticesinde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi istinaf başvurusunun reddine karar vermiştir. Davalı idarece temyiz yoluna başvurmuş olup temyiz incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2016/624E.	İstanbul 4. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2015 Aralık ayı BMV iadesi	199.491	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine temyiz yoluna başvurmuş olup temyiz incelemesi neticesinde Danıştay 7. Dairesi mahkeme kararının Kanun hükümlerinde öngörülen usle uygun olarak oluşmadığı gerekçesiyle temyiz isteminin kabulüne ve mahkeme kararının bozulmasına karar vermiştir. Bozma üzerine usuli eksiklik giderilerek yeniden davanın kabulüne, dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Karar aleyhine Davalı İdare tarafından istinaf yoluna başvurulmuş olmakla birlikte kararın Danıştay nezdinde temyize tabi bir karar olması sebebiyle dosya Danıştay'a gönderilmiştir. Temyiz incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2016/869E.	İstanbul 7. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2016 Ocak ayı BMV iadesi	212.335	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın reddine karar vermiştir. Karar aleyhine istinaf yoluna başvurulmuş olup istinaf incelemesi neticesinde Bölge İdare Mahkemesi istinaf başvurusunun kabulüne, Yerel mahkeme kararının kaldırılmasına, dava konusu tutarın ödeme tarihinden itibaren yasal faizi ile hesaplanarak Davacıya ödenmesine karar vermiştir. Karar aleyhine Davalı İdarece temyiz yoluna başvurulmuş olup temyiz incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2016/1182E.	İstanbul 5. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2016 Şubat ayı BMV iadesi	171.980	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine istinaf yoluna başvurmuş olup istinaf incelemesi neticesinde İstanbul Bölge İdare Mahkemesi istinaf başvurusunun reddine karar vermiştir. Karar aleyhine Davalı İdarece temyiz yoluna başvurulmuş olup temyiz incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2016/1349E.	İstanbul 9. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2016 Mart ayı BMV iadesi	141.712	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine istinaf yoluna başvurmuş olup istinaf incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2016/1664E.	İstanbul 4. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2016 Nisan ayı BMV iadesi	221.580	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine istinaf yoluna başvurmuş olup istinaf incelemesi neticesinde İstanbul Bölge İdare mahkemesi istinaf başvurusunun reddine karar vermiştir.
2016/1761E.	İstanbul 12. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2016 Mayıs ayı BMV iadesi	211.276	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine istinaf yoluna başvurmuş olup istinaf incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2016/2090E.	İstanbul 10. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2016 Haziran ayı BMV iadesi	160.459	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine istinaf yoluna başvurmuş olup istinaf incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2016/2305 E.	İstanbul 11. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2016 Temmuz ayı BMV iadesi	166.334	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine istinaf yoluna başvurmuş olup istinaf incelemesi neticesinde İstanbul Bölge İdare mahkemesi istinaf başvurusunun reddine karar vermiştir.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2016/2496 E.	İstanbul 10. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2016 Ağustos ayı BMV iadesi	168.202	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine istinaf yoluna başvurmuş olup istinaf incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2014/296 E	Ankara 5. İdare Mahkemesi	Yatırımcı Tazmin Merkezi	YTM üyelik giriş aidatı iptali	297.039	Davalı Yatırımcı Tazmin Merkezi (YTM) tarafından şirket hakkında verilen YTM'ye giriş aidatı ve yıllık aidat ödenmesine ilişkin 03.01.2014 tarihli kararın iptali talebiyle dava açılmıştır. Ankara 5. İdare mahkemesi davanın kabulüne , dava konusu işlemin iptaline karar vermiştir. Karar aleyhine Davalı tarafça istinaf yoluna başvurulmuş olup istinaf incelemesi neticesinde Ankara Bölge İdare Mahkemesi istinaf başvurusunun reddine karar vermiştir. Davalı tarafça temyiz yoluna başvurulmuş olup temyiz incelemesi devam etmektedir.
2016/2644 E.	İstanbul 3. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2016 Eylül ayı BMV iadesi	335.194	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine istinaf yoluna başvurmuş olup istinaf incelemesi neticesinde İstanbul Bölge İdare mahkemesi istinaf başvurusunun reddine karar vermiştir.
2016/2856 E.	İstanbul 10. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2016 Ekim ayı BMV iadesi	227.757	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine istinaf yoluna başvurmuş olup istinaf incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2016/2996 E.	İstanbul 1. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2016 Kasım ayı BMV iadesi	363.361	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine istinaf yoluna başvurmuş olup istinaf incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2017/287 E.	İstanbul 10. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2016 Aralık ayı BMV iadesi	135.709	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir. Davalı karar aleyhine istinaf yoluna başvurmuş olup istinaf incelemesi henüz sonuçlanmamıştır.
2017/520 E.	İstanbul 14. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2017 Şubat ayı BMV iadesi	76.979	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Davalı kurumun sunmuş olduğu cevap dilekçesine ilişkin itiraz ve beyanları içeren dilekçe dosyaya sunulmuş olup dava henüz sonuçlanmamıştır.
2017/689 E.	İstanbul 7. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2017 Mart ayı BMV iadesi	39.399	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Mahkeme davanın kabulüne dava konusu BMV tahakkukunun iptaline karar vermiştir.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

2017/796 E.	İstanbul 8. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2017 Nisan ayı BMV iadesi	37.054	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Davalı kurumun sunmuş olduğu cevap dilekçesine ilişkin itiraz ve beyanları içeren dilekçe dosyaya sunulmuş olup dava henüz sonuçlanmamıştır.
2017/990 E.	İstanbul 9. Vergi Mahkemesi	Kâğıthane V.D. Müdürlüğü	2017 Mayıs ayı BMV iadesi	28.018	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Davalı kurumun sunmuş olduğu cevap dilekçesine ilişkin itiraz ve beyanları içeren dilekçe dosyaya sunulmuş olup dava henüz sonuçlanmamıştır.
2017/1704 E.	İstanbul 1. Vergi Mahkemesi	Hocapaşa V.D. Müdürlüğü	2017 Haziran ayı BMV iadesi	23.684	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır. Davalı kurumun sunmuş olduğu cevap dilekçesine ilişkin itiraz ve beyanları içeren dilekçe dosyaya sunulmuş olup dava henüz sonuçlanmamıştır.
2017/1920 E.	İstanbul 10. Vergi Mahkemesi	Hocapaşa V.D. Müdürlüğü	2017 Temmuz ayı BMV iadesi	20.096	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır.
2017/2423 E.	İstanbul 4. Vergi Mahkemesi	Hocapaşa V.D. Müdürlüğü	2017 Ağustos ayı BMV iadesi	22.777	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır.
2017/2425 E.	İstanbul 4. Vergi Mahkemesi	Hocapaşa V.D. Müdürlüğü	2017 Eylül ayı BMV iadesi	46.972	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır.
2018/111 E.	İstanbul 4. Vergi Mahkemesi	Hocapaşa V.D. Müdürlüğü	2017 Kasım ayı BMV iadesi	44.334	İhtirazı kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BMV'nin terkin talebi ile dava açılmıştır.
2016/94	İstanbul 19. İş Mahkemesi		SGK'nın prim teşvikine dair başvurunun reddine dair işlemin iptali davası		Dava lehe sonuçlanmıştır. Davalı tarafından istinaf başvurusu yapıldı. Dosya istinaftadır.

Şirket'in devam eden davalarına ilişkin karşılık ayırmayı gerektirecek bir husus bulunmamaktadır.

Şirket Aleyhine Açılan Davalar

31.03.2018

Dosya No	Mahkeme	Konu	Dava Tutarı	Açıklama
2016/77 E.	İstanbul 2. Fikri ve Sınai Haklar Hukuk Mahkemesi	Tazminat davası	200.267	Dosya yargılama aşamasındadır. Bu dava için mali tablolarda karşılık ayrılmamıştır.
2016/710 E.	İstanbul 5. Asliye Ticaret Mahkemesi	Tazminat davası	50.000	Dosya yargılama aşamasındadır. Bu dava için mali tablolarda karşılık ayrılmamıştır.
2017/49 E.	İstanbul 7. İş Mahkemesi	İşçilik alacağı davası	Belirsiz Alacak	Dosya yargılama aşamasındadır. Bu dava için mali tablolarda karşılık ayrılmamıştır.
2017/264 E.	İstanbul 17. İş Mahkemesi	Toplu işçi çıkarmadan kaynaklı işe iade davası		Dosya yargılama aşamasındadır. Bu dava için mali tablolarda karşılık ayrılmamıştır.
2017/134 E.	İstanbul 18. İş Mahkemesi	Toplu işçi çıkarmadan kaynaklı işe iade davası		Dosya yargılama aşamasındadır. Bu dava için mali tablolarda karşılık ayrılmamıştır.
2017/125 E.	İstanbul 25. İş Mahkemesi	Toplu işçi çıkarmadan kaynaklı işe iade davası		Dosya yargılama aşamasındadır. Bu dava için mali tablolarda karşılık ayrılmamıştır.
2017/126 E.	İstanbul 27. İş Mahkemesi	Toplu işçi çıkarmadan kaynaklı işe iade davası		Dosya yargılama aşamasındadır. Bu dava için mali tablolarda karşılık ayrılmamıştır.
2017/4569 D. İş	İstanbul 5. Sulh Ceza Hakimliği	İdari para cezasına itiraz	16.968	Dosya yargılama aşamasındadır. Bu dava için mali tablolarda karşılık ayrılmamıştır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

iii) Pasifte yer almayan taahhütler:

31 Mart 2018 tarihi itibariyle Şirket'in teminat, rehin ve ipotekleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur)

31 Mart 2018 tarihi itibariyle şirketin vermiş olduğu Diğer TRİ' ler bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur)

iv) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat:

Yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur)

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı:

Yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur)

NOT 23 TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Dönemler itibariyle kıdem tazminatı karşılık tutarları aşağıda sunulmuştur.

Uzun Vadeli	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kıdem Tazminatı Karşılığı	112.232	107.082
Toplam	112.232	107.082

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, mevzuat gereği hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 31 Mart 2018 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık 5.001,76 TL tavanına tabidir. (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin 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. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2018 tarihi itibariyle, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2018 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık %9 enflasyon oranı ve %13 iskonto oranı varsayımına göre %3,67 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2017: %3,45 reel iskonto oranı). Şirket reel iskonto oranlarına ilişkin olarak yapmış olduğu varsayımlar her bilanço döneminde gözden geçirilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüklerine ilişkin ayrılma olasılığı tahmini 31 Mart 2018 için % 100 olarak hesaplanmıştır. (31 Aralık 2017: % 100)

Hesap Adı	1 Ocak – 31 Mart 2018	1 Ocak – 31 Mart 2017
1 Ocak açılış	107.082	304.341
Faiz Maliyeti	3.346	9.145
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(5.758)	(50.993)
Cari Hizmet Maliyeti	7.562	17.189
Ödemede Oluşan Kayıplar	-	103.115
Ödeme (-)	-	(167.482)
Kapanış Bakiyesi	112.232	215.315

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Cari dönem kıdem tazminat karşılık gideri 5.150 TL (31 Mart 2017: 78.456 TL) olup giderleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2018 31 Mart 2018	1 Ocak 2017 31 Mart 2017
Genel Yönetim Giderleri	10.908	129.449
Kar Zararda Muhasebeleştirilen Tutar	10.908	129.449
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar / (Kazançlar) (*)	(5.758)	(50.993)
Toplam Dönem Gideri	5.150	78.456

(*)Cari dönemde aktüeryal kazanç olarak diğer kapsamlı gelirde (öz kaynaklarda) muhasebeleştirilen tutar 5.758 TL (31 Mart 2017: 50.993 TL)'dir. Bu tutara isabet eden ertelenmiş vergi giderinin de aynı şekilde diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilmesi sonucu diğer kapsamlı gelir tutarı 4.606 TL (31 Mart 2017: 40.794 TL) olmuştur.

	1 Ocak 2018 31 Mart 2018	1 Ocak 2017 31 Mart 2017
Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplar/(Kazançlar)	(5.758)	(50.993)
Vergi Etkisi % 20	1.152	10.199
Net Tutar	(4.606)	(40.794)

NOT 25 EMEKLİLİK PLANLARI

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Emeklilik Planları bulunmamaktadır.

NOT 26 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER ve DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Gelecek Aylara Ait Giderler	252.457	62.149
Verilen Avanslar	9.442	25.299
Toplam (Dönen Varlıklar)	261.899	87.448

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Diğer Dönen ve Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

NOT 27 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

i)Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Şirket konsolidasyona tabi değildir.

(ii) Sermaye / Karşılıklı Sermaye İştirak Düzeltmesi / Geri Alınmış Paylar

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortakların Adı	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Salih ALBAYRAK	100%	25.000.000	100%	25.000.000
Toplam	100%	25.000.000	100%	25.000.000

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Hisse adedi, hisse grupları ve imtiyazlar:

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

Ortaklık yapısında önemli değişimler:

Yoktur.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Firmanın karşılıklı sermaye düzeltmesine tabi olacak iştiraki bulunmaması sebebiyle dönem sonu itibariyle sermaye/karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi bulunmamaktadır.

Geri Alınmış Paylar

Yoktur.

(iii) Paylara İlişkin Primler/ İskontolar

Yoktur.

(iv) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

Aktüeryal Kayıp ve kazançların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
1 Ocak Açılış	31.048	(17.641)
İlave	5.758	60.861
Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-)	(1.152)	(12.172)
Dönem Sonu Bakiye	35.654	31.048

(v) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

Yoktur.

(vi) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

(vii) Geçmiş Yıl Karları

Geçmiş Yıl Kâr / Zararları, Olağanüstü Yedekler, Yedeklere İlişkin Enflasyon Farkları ve Diğer Geçmiş Yıl Zararlarından oluşmaktadır. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle geçmiş yıl kar / zararlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Olağanüstü Yedekler	13.165.908	-
Diğer Geçmiş Yıl Kar/(Zararları)	(490.051)	903.593
Toplam	12.675.857	903.593

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

viii) Diğer

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ödenmiş Sermaye	25.000.000	25.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	35.654	31.048
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11.900.496	11.207.553
Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	12.675.857	903.593
Net Dönem Karı (Zararı)	(4.274.424)	12.465.207
Toplam	45.337.583	49.607.401

NOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2018 31 Mart 2018	1 Ocak 2017 31 Mart 2017
KAS İşlemlerinden Oluşan Gelir ve Karlar	-	19.655.468
Komisyon Gelirleri	288.428	350.204
Komisyon İadeleri (-)	(248)	(42.318)
Müşterilerden Alınan Faiz Gelirleri	6.516	7.335
Diğer Gelirler	729	2.885
Hasılat	295.425	19.973.574
Satışların Maliyeti	(5.667.843)	-
Brüt Kar	(5.372.418)	19.973.574

NOT 29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM ve GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2018 31 Mart 2018	1 Ocak 2017 31 Mart 2017
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(246.924)	(843.132)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.396.099)	(3.314.957)
Toplam Faaliyet Giderleri	(1.643.023)	(4.158.089)

NOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2018 31 Mart 2018	1 Ocak 2017 31 Mart 2017
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(246.924)	(843.132)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(9.551)	(444.560)
VOB ve Borsa İstanbul Payları	(64.602)	(61.411)
Bilişim ve Yazılım Giderleri	(2.665)	(98.604)
Data Kullanım Bedeli	(29.102)	(63.579)
Takasbank Komisyon Giderleri	(22.688)	(31.429)
Lisans Kullanım Bedeli	(44.800)	(62.296)
SPK Belge Harçları	(15.690)	(13.706)
Diğer	(57.826)	(67.547)

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.396.099)	(3.314.957)
Personel Ücret ve Giderleri	(382.166)	(1.659.833)
Danışmanlık ve Denetim Giderleri	(39.626)	(48.937)
Bina Yönetim Giderleri	(21.913)	(61.698)
Seyahat Konaklama Giderleri	(893)	(18.641)
Temsil Ağırılama Giderleri	(11.964)	(6.784)
Haberleşme Giderleri	(85.072)	(124.710)
Bilgi İşlem Giderleri	(84.977)	(121.427)
Kira Gideri	(28.125)	(195.524)
Taşıt Giderleri	(51.165)	(57.559)
Vergi, Resim ve Harçlar	(112.067)	(371.494)
Amortisman Giderleri	(355.679)	(318.762)
Ofis Giderleri	(9.620)	(22.892)
Bakım Onarım Giderleri	(20.155)	(3.434)
Aidat Giderleri	(1.320)	(15.325)
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(10.908)	(129.449)
Diğer	(180.449)	(158.488)
Toplam Faaliyet Giderleri	(1.643.023)	(4.158.089)

Personel ve amortisman giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

NOT 31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

Şirket'in Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2018 31 Mart 2018	1 Ocak 2017 31 Mart 2017
Diğer Gelirler	4.976.281	13.565.528
Kur Farkı Gelirleri	4.778.742	13.052.154
BSMV İadesi(*)	197.193	216.973
Diğer	346	296.401
Diğer Giderler	(3.884.445)	(11.659.643)
Kur Farkı Giderleri	(3.884.445)	(11.657.745)
Diğer	-	(1.898)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	1.091.836	1.905.885

(*)İhtirazi kayıtlı olarak verilen BSMV beyannamesinde yer alan Forex işlemlerine ait BSMV tutarı olup mahsup yoluyla iade alınmıştır.

NOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Yatırım faaliyetlerinden Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2018 31 Mart 2018	1 Ocak 2017 31 Mart 2017
Duran Varlık Satış Kazancı	-	57.674
Faiz Gelirleri (Not:37)	101.566	71.367
Kur Geliri (Not:37)	363.970	-
Toplam Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	465.536	129.041
Toplam Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler (Net)	465.536	129.041

NOT 33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in Finansal Gelirleri aşağıda açıklanmıştır

Hesap Adı	1 Ocak 2018 31 Mart 2018	1 Ocak 2017 31 Mart 2017
Faiz Gelirleri	13.924	4.864
Toplam Finansal Gelirler	13.924	4.864

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in Finansal Giderleri bulunmamaktadır.

NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur.

NOT 35 GELİR VERGİLERİ

Şirket'in vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

Şirket'in Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	(3.513.909)
Peşin Ödenen Vergiler	-	3.206.948
Cari Dönem Vergi Varlığı / Yükümlülüğü (-)	-	(306.961)

Hesap Adı	1 Ocak 2018 31 Mart 2018	1 Ocak 2017 31 Mart 2017
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	1.169.721	(28.534)
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	(3.558.065)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	1.169.721	(3.586.599)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Şirket'in 2018 yılı kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında vergi hesaplanmıştır. 7061 Sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici Madde 10 , 1 nolu bendine göre; %20 olan kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarih olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır.

Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23.07.2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15' e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Şirket'in vergiye esas yasal mali tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartlarına 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 Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

7061 Sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici Madde 10 , 1 nolu bendine göre; %20 olan kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Şirket 2018, 2019 ile 2020 vergilendirme dönemlerinde realize olacak ertelenmiş vergi kalemleri için vergi oranını %22, daha uzun dönemde realize olacak ertelenmiş vergi kalemleri için vergi oranını %20 olarak kullanmıştır. (2017: %20).

Kurumlar vergisi oranı kuramların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Hesap Adı	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	31 Mart 2018	31 Aralık 2017	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Sabit Kıymetler	(1.699.619)	(1.736.781)	(350.315)	(358.692)
Kas Teminat Düzeltme	-	(1.932.814)	-	(425.219)
Kıdem Tazminatı	112.232	107.082	24.691	23.558
İzin Karşılığı	61.949	60.658	13.629	13.345
Mali Zarar	3.604.361	-	792.959	-
Diğer	(199.833)	70.184	(43.963)	15.440
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			437.001	(731.568)

Hesap Adı	1 Ocak 2018	1 Ocak 2017
	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(731.568)	(221.488)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	1.169.721	(28.534)
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Özkaynak mahsubu	(1.152)	(10.199)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	437.001	(260.221)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak 2018	1 Ocak 2017
	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar	(5.444.145)	17.855.275
Kurumlar vergisi oranı %22	1.197.712	(3.571.055)
Vergi etkisi:		
- Vergiye tabi olmayan gelirler		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(27.991)	(15.544)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	1.169.721	(3.586.599)

NOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kar / zarar miktarı, net dönem karının / zararının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirket'in Pay Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2018	1 Ocak 2017
	31 Mart 2018	31 Mart 2017
Dönem Karı / (Zararı)	(4.274.424)	14.268.676
Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	25.000.000	25.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	(0,171)	0,571

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

31 Mart 2018	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Salih Albayrak Diğer Alacaklar*	-	9.002.334	-	-
Toplam	-	9.002.334	-	-

*Bakiye tutar 8.200.326 TL karşılığı 2.076.610 USD ve 802.008 TL'nin toplamından oluşmaktadır. TL faiz oranı %14, USD faiz oranı %4, olup cari piyasa faiz oranları dikkate alınmıştır.

31 Aralık 2017	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Salih Albayrak Diğer Alacaklar*	-	8.167.515	-	-
Toplam	-	8.167.515	-	-

*Bakiye tutar 7.756.267 TL karşılığı 2.056.329 USD ve 411.248 TL'nin toplamından oluşmaktadır. 01.01.2017-30.09.2017 dönemi için TL faiz oranı %12, USD faiz oranı %3, 01.10.2017-31.12.2017 dönemi için TL faiz oranı %13,50, USD faiz oranı %4 olup cari piyasa faiz oranları dikkate alınmıştır.

b) İlişkili taraflar İşlem Hacimleri

İlişkili Taraflarlara Satışlar:

31.03.2018	Faiz Geliri	Kur Geliri/ Gideri (-)	Toplam
Salih Albayrak	101.566	363.970	465.536
Toplam	101.566	363.970	465.536

31.03.2017	Kaldıraçlı Alım Satım İşlem Gelirleri	Faiz Geliri	Toplam
Ensar Albayrak	181.473	-	181.473
Salih Albayrak	-	71.367	71.367
Toplam	181.473	71.367	252.840

İlişkili tarafların Şirket lehine vermiş oldukları teminat, kefalet, rehin vb. yoktur

İlişkili Taraflarlardan Alımlar:

31.03.2018

	Kira Gideri	Diğer	Toplam Alışlar
Salih Albayrak	15.000	-	15.000
Ahmet Albayrak	7.500	-	7.500
Toplam	22.500	-	22.500

31.03.2017

Yoktur.

c) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar:

Hesap Adı	1 Ocak 2018 31 Mart 2018	1 Ocak 2017 31 Mart 2017
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler	72.042	138.695
Toplam	72.042	138.695

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

(a) Sermaye risk yönetimi

SPK tarafından 26 Haziran 1998 tarih ve 23384 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri: V, No: 34 sayılı “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği” uyarınca 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Şirket faaliyetlerine istinaden sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü 26.209.815 TL’dir (31 Aralık 2017: 25.472.637 TL).

Ayrıca, Şirket’in sahip olması gereken sermaye yeterliliği tabanı, yukarıda ifade edilen Tebliğ’in değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablolarında yer alan ve Şirket’in net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden özsermayelerinden aşağıda sayılan varlık kalemlerinin indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder:

a) Duran varlıklar;

1) Maddi duran varlıklar (net),

2) Maddi olmayan duran varlıklar (net),

3) Borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar,

4) Diğer duran varlıklar,

b) Müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunulan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları.

Şirket’in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı sırasıyla 31.303.062 TL ve 35.169.368 TL’dir. Sermaye yeterliliği tabanı yükümlülüğü aşağıda belirtilen kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

a) Sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari özsermayeleri, 26.209.815 TL

b) Risk karşılığı, 21.272.387 TL

c) Son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, 1.235.271 TL

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket’in sahip olduğu sermaye yeterliliği tabanı yukarıdaki kalemlerin üzerindedir.

(b) Önemli muhasebe politikaları

Şirket’in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Finansal araçlar kategorileri

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Finansal Varlıklar		
Nakit ve Nakit Benzerleri	9.771.005	22.162.515
Finansal Yatırımlar	159.711	159.711
Ticari Alacaklar	19.253.230	28.278.048
Diğer Alacaklar	29.338.177	20.617.315
Finansal Yükümlülükler		
Ticari Borçlar	18.382.523	25.452.588
Diğer Borçlar	171.783	165.668

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar, finansal borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

(d) Şirket'in maruz kaldığı riskler

Faaliyetler nedeniyle Şirket piyasa riskine maruz kalmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

(e) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket önemli bir döviz işlemi ya da bakiyesi bulunmaması nedeniyle kur riskine maruz kalmamaktadır.

(f) Kredi riski ve yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Şirket SPK mevzuatının getirdiği zorunluluklar doğrultusunda müşteri risklerini günlük olarak takip etmektedir. Dönem sonları itibariyle Şirket'in kredi riskine tabi önemli bir alacağı bulunmamaktadır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Mart 2018

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	3.641.718	(3.641.718)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.641.718	(3.641.718)
EURO Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- EURO Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	1.014	(1.014)
5- EURO Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- EURO Net Etki (1+2)	1.014	(1.014)
TOPLAM	3.642.732	(3.642.732)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2017

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	4.018.673	(4.018.673)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.018.673	(4.018.673)
EURO Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- EURO Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	212	(212)
5- EURO Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- EURO Net Etki (1+2)	212	(212)
TOPLAM	4.018.885	(4.018.885)

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Döviz Pozisyonu Tablosu				31 Aralık 2017			
	31 Mart 2018				31 Aralık 2017			
	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.375.706	2.118.454	2.084	-	20.742.858	5.498.752	469	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	28.051.617	7.103.653	-	-	19.684.546	5.218.734	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	36.427.323	9.222.107	2.084	-	40.427.404	10.717.486	469	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	36.427.323	9.222.107	2.084	-	40.427.404	10.717.486	469	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	238.552	63.245	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	-	-	-	-	238.552	63.245	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	238.552	63.245	-	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	36.427.323	9.222.107	2.084	-	40.188.852	10.654.241	469	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	36.427.323	9.222.107	2.084	-	40.188.852	10.654.241	469	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

31 Mart 2018	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer				
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	19.253.230	9.002.334	20.385.843	10 –11	9.695.803	6-7	159.711
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-		-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	19.253.230	9.002.334	20.385.843	10 –11	9.695.803	6-7	159.711
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. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-		-

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

31 Aralık 2017	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer				
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	28.278.048	8.167.515	12.449.800	10 –11	21.590.710	6-7	159.711
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-		-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	28.278.048	8.167.515	12.449.800	10 –11	21.590.710	6-7	159.711
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 in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-		-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-		-		-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-		-		-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-		-		-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-		-

Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

(g) Operasyon riski

Kredi, piyasa ve likidite gibi dışsal riskler haricinde, Şirket'in süreçleri, çalışanları, teknoloji ve altyapı gibi çeşitli sebeplerden oluşabilecek doğrudan ve dolaylı riskleri ifade eden ve yasal düzenleyicilerin zorunluluklarından oluşan risklere operasyon riski denir. Operasyon riski Şirket'in faaliyetlerinden oluşmaktadır.

Şirket, finansal zararlardan uzak durmak amacıyla operasyon riskini yönetmektedir. Bu bağlamda Şirket aşağıdaki konularda Şirket içi süreç ve kontroller belirlemiştir;

İşlemlerin bağımsız yetkilendirilmesini içeren, uygun görev dağılımları,

İşlemlerin mutabakatı ve kontrolü,

Yasal ve diğer düzenleyicilerin zorunluluklarına uygunluk,

İşlem ve kontrollerin dokümantasyonu,

Karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik değerlendirilmesi ve belirlenen riskleri karşılayacak şekilde oluşturulan kontrol ve prosedürlerin yeterliliği,

Acil durum planlarının geliştirilmesi

Eğitim ve mesleki gelişim

Etik ve iş standartları

Etkili olabilecek alanlarda sigortaların da dahil olabileceği riski azaltıcı önlemler.

(h) Likidite riski ve yönetimi

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

31 Mart 2018

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	18.554.306	18.554.306	18.554.306	-	-	-
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	18.382.523	18.382.523	18.382.523	-	-	-
Diğer Borçlar	171.783	171.783	171.783	-	-	-

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2017	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	25.618.256	25.618.256	25.618.256	-	-	-
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	25.452.588	25.452.588	25.452.588	-	-	-
Diğer Borçlar	165.668	165.668	165.668	-	-	-

(i) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse senedi v.b. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

Şirket'in aktifinde makul değer değişmelerine duyarlı hisse senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR / GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

Şirket, finansal araçlarının tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Şirket'in finansal araçlarının kayıtlı değerleri makul değerlerini yansıtmaktadır.

Finansal varlıklar, yabancı para cinsinden parasal kalemler finansal durum tablosu değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsiz olacağı ölçüde olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal yükümlülükler, yabancı para cinsinden parasal kalemler finansal durum tablosu tarihi değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Gerçeğe uygun değer tahmini:

1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Şirket, bilançoda gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen finansal araçlar için TFRS 7'deki değişikliği uygulamıştır. Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer hesaplamalarının aşağıdaki hesaplama hiyerarşisinde belirtilen aşamalar baz alınarak açıklanmıştır:

Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlardır.

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka varlık ve yükümlülükler için direkt veya dolaylı gözlenebilir girdilerdir.

Seviye 3 :Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler. (Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar **Not.7**)

NOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.