

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1
KAR VEYA (ZARAR) VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	2
ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI	3
NAKİT AKIM TABLOLARI	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	5-43

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLERİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş 31.12.2013
Dönen Varlıklar		74.833.053	46.357.980
Nakit ve Nakit Benzerleri	24	18.029.031	11.693.404
Finansal Yatırımlar	24	210.000	202.000
Ticari Alacaklar	7	34.614.250	18.449.324
Diğer Alacaklar		21.669.039	15.939.772
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	15.971.789	--
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		5.697.250	--
Peşin Ödenmiş Giderler	9	209.435	37.057
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	22	--	--
Diğer Dönen Varlıklar	14	101.298	36.423
Duran Varlıklar		7.613.765	5.842.103
Diğer Alacaklar	8	1.092.736	905.050
Finansal Yatırımlar	24	159.711	159.711
Maddi Duran Varlıklar	10	3.033.220	1.441.140
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	3.328.098	3.336.202
TOPLAM VARLIKLAR		82.446.818	52.200.083
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		52.644.477	26.140.931
Ticari Borçlar	7	51.044.771	24.498.291
Diğer Borçlar	8	143.085	604.772
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	5.932	124.912
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	22	939.318	773.148
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	511.371	139.808
Uzun Vadeli Yükümlülükler		274.765	161.454
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	139.903	46.848
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	134.862	114.606
ÖZKAYNAKLAR		29.527.576	25.897.698
Ödenmiş Sermaye	15	16.500.000	16.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler	15	(77.251)	(7.771)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	415.031	--
Geçmiş Yıllar Kârları / (Zararları)	15	8.305.231	(1.443.729)
Net Dönem Karı / (Zararı)	15	4.384.565	10.849.198
TOPLAM KAYNAKLAR		82.446.818	52.200.083

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2014 ve 01.01.-30.09.2013 DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA (ZARAR) VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2014	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2014	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2013	Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2013
Sürdürülen Faaliyetler					
Hasılat	16	32.732.585	7.107.228	12.042.463	1.698.785
Satışların Maliyeti (-)	16	(18.007.555)	1.887.691	(3.355.642)	(542.037)
Brüt Kar / (Zarar)		14.725.030	8.994.919	8.686.821	1.156.748
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	17	(2.943.580)	(817.901)	(2.324.463)	(688.985)
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(6.993.678)	(2.802.716)	(3.982.123)	(1.577.594)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	46.440.856	25.639.003	58.427	50.316
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(45.734.859)	(23.590.558)	(7.710)	-
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		5.493.769	7.422.747	2.430.953	(1.059.515)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	57.183	-	159.711	159.711
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(88.167)	9.600	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		5.462.785	7.432.347	2.590.664	(899.804)
Finansman Gelirleri	20	33.946	10.881	25.023	5.232
Finansman Giderleri (-)	20	-	-	-	-
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		5.496.731	7.443.228	2.615.687	(894.572)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(1.112.166)	(1.108.882)	(1.160.244)	(622.611)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	22	(1.074.540)	(1.074.540)	-685.207	(606.514)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	22	(37.626)	(34.342)	(475.037)	(16.097)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)		4.384.565	6.334.346	1.455.443	(1.517.183)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		4.384.565	6.334.346	1.455.443	(1.517.183)
Hisse Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	23	0,2657	0,3839	0,0915	(0,0954)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		(69.480)	(30.008)	(5.829)	(1.944)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kazançları/Kayıpları	21	(86.850)	(37.510)	(7.286)	(2.429)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	21	17.370	7.502	1.457	485
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		4.315.085	6.304.338	1.449.614	(1.519.127)

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2014 ve 01.01.-30.09.2013 DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş Sermaye (Dipnot 15)	Kar -Zararda Sınıflanmayacak Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider) (Dipnot 15)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Dipnot 15)	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) (Dipnot 15)	Net Dönem Karı/ (Zararı) (Dipnot 15)	Toplam Özsermaye (Dipnot 15)
31.12.2012 Bakiyesi	15.000.000	--	--	--	(1.443.729)	13.556.271
Yedeklere Transfer	--	--	--	(1.443.729)	1.443.729	--
Sermaye Artırımı	1.500.000	--	--	--	--	1.500.000
Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	1.449.613	1.449.613
30.09.2013 Bakiyesi (Önceden Raporlanan)	16.500.000	--	--	(1.443.729)	1.449.613	16.505.884
Muhasebe Politikasındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler TMS 19	--	(5.828)	--	--	--	(5.828)
30.09.2013 Bakiyesi (Düzeltilmiş)	16.500.000	(5.828)	--	(1.443.729)	1.449.613	16.500.056
31.12.2013 Bakiyesi (Önceden Raporlanan)	16.500.000	--	--	(1.443.729)	10.849.198	25.905.469
Muhasebe Politikasındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler TMS 19	--	(7.771)	--	--	--	(7.771)
31.12.2013 Bakiyesi (Düzeltilmiş)	16.500.000	(7.771)	--	(1.443.729)	10.849.198	25.897.698
Önceki Dönem Vergi Karşılığı Düzeltmesi	--	--	--	(685.207)	--	(685.207)
Yedeklere Transfer	--	--	415.031	10.434.167	(10.849.198)	--
Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	4.384.565	4.384.565
Kar -Zararda Sınıflanmayacak Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	--	(69.480)	--	--	--	(69.480)
30.09.2014 Bakiyesi	16.500.000	(77.251)	415.031	8.305.231	4.384.565	29.527.576

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ALB MENKUL DEĞERLER A.Ş.
01.01.-30.09.2014 ve 01.01.-30.09.2013 DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		8.330.271	11.672.315
Dönem Karı / (Zararı)		5.496.731	1.449.613
Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		408.873	254.259
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10-11	410.668	214.583
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	13	6.205	39.676
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	24	(8.000)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		4.035.614	8.809.656
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(16.164.926)	(21.080.825)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8-9-14	(6.154.206)	1.945.385
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	26.546.480	28.436.902
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8-13-14	(191.734)	(491.806)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.610.947)	1.158.787
Vergi Ödemeleri/İadeleri	21	(925.740)	1.158.787
Geçmiş Yıl Vergi Karşılığı Düzeltmesinden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	15	(685.207)	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(1.994.644)	(1.089.849)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımları	10-11	(1.994.644)	(930.138)
Finansal Yatırımlardaki Değişim	24	--	(159.711)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	1.500.000
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	1.500.000
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		6.335.627	12.082.466
Dönem Başı Hazır Değerler	24	11.693.404	7.231.937
Dönem Sonu Hazır Değerler	24	18.029.031	19.314.403

Ekteki dipnotlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

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, Kuştepe Mahallesi Mecidiyeköy Yolu Caddesi Trump Towers Kule 2 D Blok Kat:25 Şişli İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Şirket’in 30.09.2014 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 78 kişidir. (31.12.2013: 67 kişidir).

Şirket’in Faaliyet Alanı

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 bulunmaktadır.

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 Belgesi

Şirket, 08.11.2013 tarihinde ARK/PY-290 izni ile Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi almıştır.

Şirket’in Hissedarları

Şirket’in sermayesi 16.500.000 TL tutarında olup her biri 1 TL nominal değerde 16.500.000 adet hisseye bölünmüştür. Şirketin son nakit sermaye artırımını 13.03.2013 tarihinde yapmıştır.

<u>Adı Soyadı/Ticaret Ünvanı</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2013</u>
	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Pay Tutarı</u>
Salih ALBAYRAK	100%	16.500.000	100%	16.500.000

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

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

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

İlişikteki finansal tablolar, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal kayıtlara SPK'nın II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği'ne uygunluğun sağlanması açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak TL olarak hazırlanmıştır.

Ölçüm Esasları

Ekli finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolidasyon yoktur. (31.12.2013 yoktur).

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (İşlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

01.01.-30.09.2013 Dönemine Ait Kar Veya (Zarar) ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablolarında Yapılan Sınıflamalar

1-Daha önce yatırım faaliyetlerinden gelirlerde raporlanan 10.979.914 TL tutarındaki kaldıraçlı alım satım işlemlerinden elde edilen gelirler satış gelirlerine sınıflanmıştır.

2-Daha önce yatırım faaliyetlerinden giderlerde raporlanan 2.491.169 TL tutarındaki kaldıraçlı alım satım işlemlerine ait giderler satışların maliyetine sınıflanmıştır.

3-Daha önce yatırım faaliyetlerinden gelirlerde raporlanan 51.235 TL tutarındaki kur farkı geliri esas faaliyetlerden diğer gelirlere sınıflanmıştır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

4-Daha önce yatırım faaliyetlerinden gelirlerde raporlanan 25.013 TL tutarındaki faiz geliri finansman gelirlerine sınıflanmıştır.

4- Muhasebe politikasındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler kapsamında, genel yönetim giderleri içinde raporlanan 7.286 TL tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları ile ertelenmiş vergi gelir/gideri içinde raporlanmış 1.457 TL tutarındaki ertelenmiş vergi etkisi diğer kapsamlı gelir tablolarında raporlanmıştır.

01.01.-30.06.2013 Dönemine Ait Kar Veya (Zarar) ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablolarında Yapılan Sınıflamalar

1-Daha önce yatırım faaliyetlerinden gelirlerde raporlanan 9.738.861 TL tutarındaki kaldıraçlı alım satım işlemlerinden elde edilen gelirler satış gelirlerine sınıflanmıştır.

2-Daha önce yatırım faaliyetlerinden giderlerde raporlanan 2.300.667 TL tutarındaki kaldıraçlı alım satım işlemlerine ait giderler satışların maliyetine sınıflanmıştır.

3-Daha önce yatırım faaliyetlerinden gelirlerde raporlanan 19.791 TL tutarındaki faiz gelirleri finansal gelirlere sınıflanmıştır.

4- Muhasebe politikasındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler kapsamında, genel yönetim giderleri içinde raporlanan 4.857 TL tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları ile ertelenmiş vergi gelir/gideri içinde raporlanmış 972 TL tutarındaki ertelenmiş vergi etkisi diğer kapsamlı gelir tablolarında raporlanmıştır.

31.12.2013 Tarihine Ait Finansal Durum Tablosunda Yapılan Düzeltmeler

1- Muhasebe politikasındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler kapsamında, daha önce net dönem karında raporlanan 9.714 TL tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları ile 1.943 TL tutarındaki ertelenmiş vergi etkisi kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler hesabında raporlanmıştır.

2.2 Uygunluk Beyanı

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan TMS/TFRS'yi esas alırlar. Bu kapsamda Şirket, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlamıştır.

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.4. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TFRS 13 “Gerçeğe uygun değer ölçümleri”ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Özet finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012’de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir.

TFRS 9’a 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. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS' de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39'daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standart'ın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Geçici olarak belirlenen geçerlilik tarihi ise 1 Ocak 2018'den başlayan yıllık hesap dönemleridir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS'deki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013'de '2010–2012 dönemi' ve '2011–2013 Dönemi' olmak üzere iki dizi 'UFRS'nda Yıllık İyileştirmeler' güncellemesi yayınlamıştır. Standartların "Karar Gereçekleri"ni etkileyen değişiklikler haricindeki değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

Hak ediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçeklerinde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35 (a) ve UMS 38.80 (a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Yıllık iyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereçekleri

UFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK, Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Dipnot 2.1’de (Karşılaştırmalı Bilgiler Ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi) belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefîyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararların Şirket’in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Şirket’in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
 - ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
 - iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.
- Söz konusu kararların Şirket’in finansal tablolarına bir etkisi olmayacaktır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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 e 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.

Satışlardan elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı karşılandığında muhasebeleştirilir:

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satışlar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Faiz Gelir ve Gideri İle 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

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 bilançonun ticari alacaklar ve ticari borçlarında 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 giderleri oluşmaktadır. Faiz gelir ve giderleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir.

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.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, arsalar hariç maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Arsalar amortismanına tabi değildir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, kapsamlı gelir/gider tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştuğu dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumda aktifleştirilmekte ve amortismanına tabi tutulmaktadır. Amortismanına tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal olarak kıst usulü amortismanına tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömür
Binalar	50 yıl
Taşıt araç ve gereçleri	5 yıl
Tesis Makine Cihaz	3-15 yıl
Demirbaşlar	5-15 yıl
Özel Maliyetler	5 yıl

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket tarafından iktisap edilen sınırlı ekonomik ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerlerinden, birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Sonradan ortaya çıkan giderler varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Giderler ve içeride yaratılan Şerefiye ve markalar da dahil olmak üzere tüm diğer gider kalemleri oluştuğunda kar veya zararda muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlık itfa payları kapsamlı gelir tablosunda, ilgili varlıkların iktisap edildikleri tarihten sonra tahmin edilen faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Söz konusu maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri 3 yıl olarak belirlenmiştir. Maddi olmayan duran varlıkların itfa yöntemleri, faydalı ömürleri ve kalıntı değerleri her raporlama dönemi sonunda gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket'in stoklar ve ertelenen vergi varlığı haricindeki finansal olmayan varlıklarının kayıtlı değerleri her raporlama tarihinde herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığı konusunda gözden geçirilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Bir varlığın veya nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı kullanımdaki değeri veya gerçeğe uygun değeri, söz konusu varlığın beklenen gelecekteki nakit akışlarının cari piyasa koşullarında paranın zaman değeriyle söz konusu varlığın risklerini yansıtabilecek olan vergi öncesi iç verim oranı ile iskonto edilmesi suretiyle hesaplanır.

Bir varlığın veya nakit yaratan birimlerinin kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarı aşıyorsa değer düşüklüğü kayıtlara alınır. Değer düşüklükleri kar veya zarar hesaplarında muhasebeleştirilir. Diğer varlıklardan veya varlık Şirketlerinden bağımsız olarak nakit akımı yaratan en küçük ayrıştırılabilir varlık grubu nakit yaratan birim olarak tanımlanır. Nakit yaratan birimler kapsamında kayıtlara alınan değer düşüklüğü birimdeki (birim grubu) diğer varlıkların kayıtlı değerinden orantısal olarak düşülür.

Diğer varlıklarda önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri her raporlama döneminde değer düşüklüğünün azalması veya değer düşüklüğünün geçerli olmadığına dair göstergelerin olması durumunda tekrar değerlendirilir.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Değer düşüklüğü, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde değişiklik olması durumunda iptal edilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olan kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmayacak şekilde muhasebeleştirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Şirket'in aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Finansal Araçlar

Bir işletmede finansal varlık ve diğer bir işletmede finansal yükümlülük veya sermaye aracı (hisse senedi) doğmasına neden olan sözleşmedir. Finansal araçlar türev finansal araçlar ve türev olmayan finansal araçlar olarak iki grubu ayrılmıştır.

Şirket'in türev finansal araçları bulunmamaktadır. (31.12.2013 Yoktur).

Türev olmayan finansal araçlar, finansal varlıklar ve yükümlülükler olarak iki gruba ayrılır.

Finansal Varlıklar

Bir finansal varlık, finansal durum tablosunda (bilançoda) sadece finansal aracın sözleşmeye bağlı hükümlerine taraf olunması halinde muhasebeleştirilir.

Bir finansal varlık ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ölçümünde, bunların edinimiyle doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değerlerine ilave edilir.

Şirket, finansal varlıklar ile ilgili sözleşme uyarınca olan nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini transfer ettiği bir alım-satım işlemiyle devrettiğinde ilgili finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket'in türev olmayan finansal varlıkları;

- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar (Zarar)'a Yansıtılan Finansal Varlıklar,
- Kredi ve Alacaklar,
- Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar,

Olarak sınıflanmıştır. Sınıflandırma, finansal varlıkların alınma amaçlarına göre yapılmıştır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar (Zarar)'a Yansıtılan Finansal Varlıklar,

Şirket'in finansal varlığı elde etmesinin başlıca amacının yakın bir tarihte varlığı elden çıkarmak olması, finansal varlığın Şirket'in hep birlikte yönettiği ve kısa vadede oluşan karların hemen realize edildiği tanımlanmış bir finansal araç portföyünün bir parçasını oluşturması ve finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmeyen tüm türev ürünlerinde söz konusu finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların, gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ya da kayıp, kar/zararda muhasebeleştirilir. Kar/zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal varlıktan elde edilen faiz ve/veya temettü tutarını da kapsar.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Kredi ve Alacaklar,

Krediler ve alacaklar, nakit ve nakit benzerleri, ticari ve diğer alacaklardan oluşmaktadır.

Krediler ve alacaklar, aktif bir piyasada kote edilmemiş, sabit veya değişken ödemeli finansal varlıklardır. Bu tür varlıklar başlangıçta gerçeğe uygun değerlerine direk ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını müteakiben krediler ve alacaklar gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak indirgenmiş değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilmektedir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat, kredi kartı alacakları ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakte çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Ticari ve diğer alacaklar

Ticari ve diğer alacaklar, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedirler. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmişlerdir. Ödenmesi gereken meblağların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için tahmini tahsil edilemeyecek tutarları için karşılık ayrılarak kar zarar hesabına kayıt edilir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, ilgili alacağın kayıtlı değeri ile nakit akışlarının, ticari alacağın oluştuğu tarihteki etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Geri alım ve satım sözleşmeleri:

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar,

Krediler ve alacaklar ile vadeye kadar elde tutulacak ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Bunlar, yönetimin bilanço tarihinden sonraki 12 aydan daha kısa bir süre için finansal aracı elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmayacaksa ki bu durumda dönen varlıklar içinde dahil edilir, duran varlıklara dahil edilir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlendirilir. Borsalarda veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda aktif olarak işlem gören satılmaya hazır finansal varlıklar borsa fiyatı ile işlem görmeyenler ise indirgenmiş nakit akımı, karşılaştırılabilir işlemler/şirketler gibi değerlendirme yöntemleri uygulanarak tespit edilmiş gerçeğe uygun değerleri ile gösterilir.

Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişiklikleri sebebiyle oluşan gerçekleşmemiş kazançlar ve zararlar, ertelenen vergi etkisi de yansıtıldıktan sonra net değerleri üzerinden özkaynaklar içinde ayrı bir kalem olan “finansal varlıklar değer artış fonu”nda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmış olan borçlanmayı temsil eden finansal varlıkların gerçeğe uygun değer değişikliği bu finansal varlıkların bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile iskonto edilmiş bedelleri arasındaki fark olarak hesaplanır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar finansal tablolardan çıkarıldıklarında, özkaynaklarda finansal varlıklar değer artış fonunda takip edilen ilgili kazanç veya zararlar gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlıkların elde etme maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasında oluşan olumsuz farklar ise kalıcı olması halinde gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Satılmaya hazır finansal varlıkların faiz ve kar payları ilgili faiz geliri ve temettü gelirleri hesaplarında muhasebeleştirilir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklar, her bilanço tarihinde bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin göstergelerin bulunup, bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur.

Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden daha fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki tahmini nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda bu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler, kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kar./zararda iptal edilir.

Değer düşüklüğü sonrası satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde sonradan meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler Şirket'in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır. Şirket, finansal yükümlülük ile ilgili sözleşmeye bağlı taahhütleri sona erdiğinde veya iptal edildiğinde ilgili finansal yükümlülük kayıtlarından çıkarır.

Finansal yükümlülükler başlangıçta gerçeğe uygun değerlerine direkt ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle ölçülmektedir. İlk kayıtlara alınmalarını müteakiben finansal yükümlülükler iki sınıfa ayrılabilir ve sınıflandırılmasına göre değerlendirilir ve muhasebeleştirilir. Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Şirket'in türev olmayan finansal yükümlülükleri

- Diğer Finansal yükümlülükler,

olarak sınıflanmıştır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Diğer Finansal Yükümlülükler,

Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Şirket'in diğer finansal yükümlülükleri; Borçlu olunan ticari hesaplar ve senetler, Bankalardan veya diğer üçüncü taraflardan alınan krediler, Yabancı para biriminden ödenecek hesaplar, Bağlı ortaklıklardan veya iştiraklerden alınan veya bunlara verilen, talep edildiğinde ödenecek olan kredilerden oluşmaktadır.

Ticari borçlar ve diğer borçlar

Ticari borçlar, belirli ve tayin edilebilir ödemeleri olan ve aktif bir piyasada kote olmayan türev olmayan finansal yükümlülükleri içermektedir. Bu finansal yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değeri olan fatura değerlerinden kaydedilmektedir. İlk kayda alınış tarihinden sonra ticari borçlar etkin faiz kullanılarak indirgenmiş değerleri ile ölçülmektedir. Şirket'in ticari borçları, bilanço tarihinden sonra on iki ay içerisinde ödenecek olduğu için kısa vadeli yükümlülükler içerisinde sınıflanmaktadır.

Finansal Borçlar

Bütün finansal borçlar ilk olarak alınan tutarların gerçek değeri olan maliyet bedellerinden, işlem giderleri düşüldükten sonra kayıtlara alınmaktadır. İlk kayda alınış tarihinden sonra, finansal borçlar izleyen dönemlerde geçerli faiz oranı kullanılarak, iskonto edilen maliyet bedeli üzerinden değerlendirilir. İskonto edilen maliyet bedeli, işlem giderleri ve iskontolar veya primler göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır. Finansal borçlarla ilgili yükümlülükler ortadan kalktığında, bu finansal borçlarla ilgili karlar ve zararlar, net kar veya zarara kaydedilmektedirler. Şirket'in bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Etkin Faiz Yöntemi

Finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte tahsil edilecek tahmini nakdi, tam olarak ilgili finansal varlığın net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Kur Değişiminin Etkileri

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

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmektedir.

Hisse Başına Kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de Şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır.

Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. Karşılıklar her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

Kiralama işlemleri

Kiracı Olarak

Operasyonel Kiralama İşlemleri

Mülkiyete ait risk ve ödüllerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Kiralayan Olarak

Operasyonel Kiralama İşlemleri

Yoktur (31 Aralık 2013 Yoktur).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergiler, cari dönem vergi yükümlülüğünü ve ertelenen vergi yükümlülüklerini içermektedir. Şirket'in bilanço tarihi itibariyle dönem sonuçlarına dayanılarak tahmin edilen cari yıl vergi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibariyle yasalaşmış vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için muhasebeleştirilirken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları (kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar dahil), gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla muhasebeleştirilmektedir. Doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilen işlemlerle ilgili vergi etkileri özkaynaklara yansıtılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak ve aynı vergi mükellefi işletmeye ait olmak şartıyla cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Şirket, Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit Akım Tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in askeri konfeksiyon, çeşitli askeriye ürünleri, traktör ve motor satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan yatırımlar 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.

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.

Bilanço Tarihinden Sonra Ortaya Çıkan Olaylar

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

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

İlişkili taraf işlemleri

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

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

Söz konusu kişinin,

1. raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
2. raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

3. raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

1. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir),
2. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
3. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
4. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
5. İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenlerde raporlayan işletme ile ilişkilidir,
6. İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
7. (a) maddesinin (1) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde,

ilişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile meydana gelmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir.

Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Şirket yönetimi maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde önemli varsayımlarda bulunmuştur. Mevcut kullanılmakta olan varlıkların fiziki ve ekonomik kullanılabilirlikleri, Şirket tarafından sürekli gözden geçirilmekte olup fiziki ve ekonomik ömürlerinin aşırı yıpranmaya uğramadığı varsayımı ile belirlenmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket kıdem tazminatı karşılığı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Ertelemiş vergi

Ertelemiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle vergi avantajından yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelemiş vergi varlıkları, vergi avantajının muhtemel olması durumunda kullanılmamış vergi indirimi ve diğer geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2013 Yoktur).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31 Aralık 2013 Yoktur).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, tüm operasyonel işlemlerini yurtiçi piyasalardan gerçekleştirmekte olduğundan bölümlere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

6.1. Şirket'in ilişkili taraflardan alacakları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2014	31.12.2013
Salih Albayrak (dipnot 6)	5.697.250	--
Toplam	5.697.250	--

6.2. Şirket'in ilişkili taraflara borçları bulunmamaktadır (31.12.2013 – Yoktur).

6.3. İlişkili taraflara verilen kefalet vb. yükümlülükler:

Yoktur (31.12.2013 - Yoktur).

6.4. İlişkili tarafların Şirket lehine vermiş oldukları teminat senedi, kefalet, rehin vb.:

Yoktur (31.12.2013 - Yoktur).

6.5. Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı:

Şirket'in 01.01.-30.09.2014 döneminde üst düzey yöneticilere yapılan ücret ve benzeri ödemelerin toplamı 365.627 TL'dir (01.01.-31.12.2013: 178.413 TL).

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

7.1. Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2014	31.12.2013
Müşterilerden Alacaklar	33.365	303
Kredili Müşterilerden Alacaklar	12.426	233.761
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	6.250.000	1.760.000
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri (Müşteri)	27.490.860	15.813.061
Vadeli işlem ve Opsiyon Sözleşmenin Takas Merkezleri (Müşteri)	827.599	642.199
Toplam	34.614.250	18.449.324

7.2. Şirket'in uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır (31.12.2013 – Yoktur).

Şirket'in ticari alacaklar sebebi ile maruz kaldığı riskler Not 25'de açıklanmıştır.

7.3. Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2014	31.12.2013
Satıcılar	181.137	353.852
Kredili Müşterilere Borçlar	159.292	16.363
Borsa Para Piyasasına Borçlar	6.247.276	1.758.424
Kaldıraçlı Alım Satım Açığa Satış İşlemleri (Müşteri)	15.543.046	5.914.392
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezleri (Müşteri)	28.151.311	15.813.061
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmesi Borçları	762.709	642.199
Toplam	51.044.771	24.498.291

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

8.1. Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2014	31.12.2013
Ortaklardan Alacaklar (dipnot 6)	5.697.250	--
Verilen Depozito ve Teminatlar(*)	15.971.789	15.939.772
Toplam	21.669.039	15.939.772

(*)Şirket'in Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri için MIG BANK, SAXO BANK ve GAIN CAPITAL'e vermiş olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

8.2. Şirket'in uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2014	31.12.2013
İMKB Üyelik Teminatı	305.474	421.625
Takasbank Verilen Depozito ve Teminatlar	668.731	377.680
Verilen Diğer Depozito ve Teminatlar	118.531	105.745
Toplam	1.092.736	905.050

Şirket'in diğer alacaklar sebebi ile maruz kaldığı riskler Not 25'de açıklanmıştır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

8.3. Şirket'in kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2014	31.12.2013
Diğer Borçlar	143.085	604.772
Toplam	143.085	604.772

8.4. Şirket'in kısa ve uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır (31.12.2013 – Yoktur).

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir.

	30.09.2014	31.12.2013
SPK Yetki Belgeleri	43.870	--
Yatırımcıları Tazmin Fonu Aidat	103.463	--
Peşin Ödenen Reklam Giderleri	43.078	14.903
Peşin Ödenen Bina Yönetim Giderleri	248	18.750
Peşin Ödenen Yazılım Giderleri	--	654
Peşin Ödenen Diğer Giderler	18.776	2.750
Toplam	209.435	37.057

Şirketin 30.09.2014 tarihi itibarıyla ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır (31.12.2013 Yoktur).

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir.

	31.12.2013	Girişler	Çıkışlar	30.09.2014
Maliyet				
Binalar	--	1.052.379	--	1.052.379
Tesis Makine ve Cihazlar	900.289	162.741	--	1.063.030
Taşıtlar	682.688	681.000	--	1.363.688
Döşeme ve Demirbaşlar	93.956	5.381	--	99.337
Özel Maliyetler	38.118	21.296	--	59.414
Toplam	1.715.051	1.922.797	--	3.637.848
Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	--	10.871	--	10.871
Tesis Makine ve Cihazlar	197.116	165.861	--	362.977
Taşıtlar	63.208	132.186	--	195.394
Döşeme ve Demirbaşlar	10.818	14.503	--	25.321
Özel Maliyetler	2.769	7.296	--	10.065
Toplam	273.911	330.717	--	604.628
Net Defter Değeri	1.441.140			3.033.220

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	01.01.2013	Girişler	Çıkışlar	31.12.2013
Maliyet				
Tesis Makine ve Cihazlar	597.369	302.920	--	900.289
Taşıtlar	96.520	1.179.684	(593.516)	682.688
Döşeme ve Demirbaşlar	12.250	81.706	--	93.956
Özel Maliyetler	--	38.118	--	38.118
Toplam	706.139	1.602.428	(593.516)	1.715.051
Birikmiş Amortismanlar				
Tesis Makine ve Cihazlar	32.995	164.121	--	197.116
Taşıtlar	4.826	78.166	(19.784)	63.208
Döşeme ve Demirbaşlar	613	10.205	--	10.818
Özel Maliyetler	--	2.769	--	2.769
Toplam	38.434	255.261	(19.784)	273.911
Net Defter Değeri	667.705			1.441.140

Şirket'in 30.09.2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde sigorta teminat tutarı 317.643 TL (31.12.2013: 380.471 TL).

Toplam 330.717 TL tutarındaki dönem amortismanı Genel Yönetim Giderlerinde, muhasebeleştirilmiştir (31.12.2013:255.261 TL'nin tamamı Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleşmiştir).

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir.

	31.12.2013	Girişler	Çıkışlar	30.09.2014
Maliyet				
Haklar(*)	3.449.590	71.847	--	3.521.437
Toplam	3.449.590	71.847	--	3.521.437
Birikmiş Amortismanlar				
Haklar	113.388	79.951	--	193.339
Toplam	113.388	79.951	--	193.339
Net Defter Değeri	3.336.202			3.328.098

	01.01.2013	Girişler	Çıkışlar	31.12.2013
Maliyet				
Haklar(*)	3.408.676	40.914	--	3.449.590
Toplam	3.408.676	40.914	--	3.449.590
Birikmiş Amortismanlar				
Haklar	24.048	89.340	--	113.388
Toplam	24.048	89.340	--	113.388
Net Defter Değeri	3.384.628			3.336.202

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Toplam 79.951 TL tutarındaki dönem amortismanı Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleştirilmiştir (31.12.2013: 89.340 TL'nin tamamı Genel Yönetim Giderlerinde muhasebeleşmiştir).

(*)Haklar hesabındaki 3.161.928 TL, SPK Alım Satım Lisans Bedeli'dir ve sonsuz ömürlü olduğu için amortisman ayrılmamaktadır.

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Teminat/Rehin/İpotekler (TRİ) :

30.09.2014 ve 31.12.2013 tarihleri itibariyle Şirketin teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından Verilen TRİ'ler	30.09.2014	31.12.2013
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	336.298	272.302
-Teminatlar	336.298	272.302
İşyeri Depozito ve Teminatlar	97.013	90.867
Takasbank	239.285	181.435
-Teminat Mektupları	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	336.298	272.302

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Şirket Lehine Açılan Davalar

Dosya No	Mahkeme	Davalı	Dava Tutarı	Açıklama
2014/296 E.	Ankara 5. İdare Mahkemesi	Yatırımcı Tazmin Merkezi	297.038,91-TL	Davalı Yatırımcı Tazmin Merkezi (YTM) tarafından şirketiniz hakkında verilen YTM'ye giriş aidatı ve yıllık aidat ödenmesine ilişkin 03.01.2014 tarihli kararın iptali talebiyle dava açılmıştır. Davalı tarafça 28.08.2014 tarihli ikinci cevap dilekçesi dosyaya sunulmuş, şu an için dosya ile ilgili başkaca bir gelişme bulunmamaktadır.
2014/562 E.	İstanbul 5. Vergi Mahkemesi	Kağıthane Vergi Dairesi Müdürlüğü	110.896,55-TL	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesine konu toplam 115.020,24 TL tutarındaki vergiden Forex işlemlere isabet eden 110.896,55 TL tutarındaki kısmın terkinini talebiyle 13.02.2014 tarihinde dava açılmıştır. Tarafımızca dosyaya 06.05.2014 tarihli cevaba cevap dilekçesi sunulmuş olup dosyada şu an için başkaca bir gelişme bulunmamaktadır.
2014/894 E.	İstanbul 5. Vergi Mahkemesi	Kağıthane Vergi Dairesi Müdürlüğü	25.932,17-TL	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesine konu toplam 30.487,64 TL tutarındaki vergiden Forex işlemlere isabet eden 25.932,17 TL tutarındaki kısmın terkinini talebiyle 12.03.2014 tarihinde dava açılmıştır. Tarafımızca dosyaya 16.06.2014 tarihli cevaba cevap dilekçesi sunulmuş olup, dosyada şu an için başkaca bir gelişme bulunmamaktadır.
2014/1271 E.	İstanbul 5. Vergi Mahkemesi	Kağıthane Vergi Dairesi Müdürlüğü	48.496,29-TL	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesine konu toplam 53.992,89 TL tutarındaki vergiden Forex işlemlere isabet eden 48.496,29 TL tutarındaki kısmın terkinini talebiyle, 06.05.2014 tarihinde dava açılmıştır. Tarafımızca 30.06.2014 tarihli cevaba cevap dilekçesi dosyaya sunulmuş olup, dosyada şu an için başkaca bir gelişme bulunmamaktadır.
2014/1536 E.	İstanbul 9. Vergi Mahkemesi	Kağıthane Vergi Dairesi Müdürlüğü	19.510,23-TL	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesine konu toplam 23.927,45 TL tutarındaki vergiden Forex işlemlere isabet eden 19.510,23 TL tutarındaki kısmın terkinini talebiyle 30.06.2014 tarihinde dava açılmıştır. Tarafımızca dosyaya 20.08.2014 tarihli cevaba cevap dilekçesi sunulmuş olup, dosyada şu an için başkaca bir gelişme bulunmamaktadır.
2014/1954 E.	İstanbul 1. Vergi Mahkemesi	Kağıthane Vergi Dairesi Müdürlüğü	97.755,31-TL	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesine konu toplam 102.755,55 TL tutarında ki vergiden Forex işlemlere isabet eden 97.755,31 TL tutarındaki kısmın terkinini talebiyle, 07.08.2014 tarihinde dava açılmıştır. Davalı tarafça 25.09.2014 tarihli cevap dilekçesi dosyaya sunulmuş olup, tarafımızca cevaba cevap dilekçesi sunulacaktır. Dosyada başkaca bir gelişme bulunmamaktadır.
2014/1923 E.	İstanbul 10. Vergi Mahkemesi	Kağıthane Vergi Dairesi Müdürlüğü	3.002,78-TL	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesine konu toplam 8.027,00 TL tutarındaki vergiden Forex işlemlere isabet eden 3.002,78 TL tutarındaki kısmın terkinini talebiyle, 21.08.2014 tarihinde dava açılmıştır. Davalı tarafça 25.09.2014 tarihli cevap dilekçesi dosyaya sunulmuş olup, tarafımızca cevaba cevap dilekçesi sunulacaktır. Dosyada başkaca bir gelişme bulunmamaktadır.
2014/2129 E.	İstanbul 6. Vergi Mahkemesi	Kağıthane Vergi Dairesi Müdürlüğü	325.533,04-TL	İhtirazi kayıtlı olarak verilen BMV beyannamesine konu toplam 336.698,13 TL tutarında ki vergiden Forex işlemlere isabet eden 325.533,04 TL tutarındaki kısmın terkinini talebiyle, 01.10.2014 tarihinde dava açılmıştır. Dosyada şu an için başkaca bir gelişme bulunmamaktadır.

Şirketin devam eden davalarına ilişkin karşılık ayırmayı gerektirecek bir husus bulunmamaktadır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

30.09.2014 tarihinde sona eren dönem için kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2014	31.12.2013
Personele Borçlar	5.932	124.912
Toplam	5.932	124.912

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

30.09.2014 tarihinde sona eren dönem için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2014	31.12.2013
Açılış Bakiyesi	46.848	--
Cari Hizmet Maliyeti	93.055	46.848
Toplam Kıdem Tazminatı	139.903	46.848

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Ödenecek tutar her hizmet yılı için en fazla T.C. Maliye Bakanlığı tarafından ilan edilen Kıdem tazminatı tavanı ile sınırlı olmak üzere, bir aylık maaşa eşittir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar") kapsamında kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Cari ve önceki dönem itibarıyla yükümlülüğü hesaplamaları için kullanılan aktüer varsayımlar aşağıdadır.

Emeklilik yaşı: Bireylerin en erken emekli olabileceği yaş olarak dikkate alınmıştır.

İskonto oranı: Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti olarak belirlenmiştir.

Reel maaş artış oranı: Personelin emekli olacağı yıla kadar her yıl enflasyon oranında zam alacağı tahmin edilmiştir.

Kıdem tazminatı tavanı: T.C. Maliye Bakanlığı tarafından ilan edilen Kıdem tazminatı tavanı olarak belirlenmiştir.

Kıdem tazminatı alarak işten ayrılma olasılığı: Şirket yönetimi tarafından geçmiş yıl verilerinin değerlendirilmesi ile ulaşılan sonuç olarak belirlenmiştir.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 31.12.2013
İskonto oranı	2,18%	3,58%
Enflasyon oranı	6,50%	6,00%
Net iskonto oranı	8,82%	9,80%
Reel maaş artış oranı	6,50%	6,00%
Kıdem tazminatı alarak işten ayrılma olasılığı	100,00%	100,00%
Kıdem tazminatı tavanı	3.438,22	3.254,44

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar

	30.09.2014	31.12.2013
Verilen Avanslar	37.594	31.943
Personelden Alacaklar	61.768	4.480
Diğer	1.936	--
Toplam	101.298	36.423

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

	30.09.2014	31.12.2013
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	511.371	139.808
Toplam	511.371	139.808

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle bilançolarında yansıtmış olduğu öz sermaye kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2014	31.12.2013
Esas Sermaye	16.500.000	16.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	415.031	(7.771)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(77.251)	--
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	8.305.231	(1.443.729)
Net Dönem Karı/(Zararı)	4.384.565	10.849.198
Toplam	29.527.576	25.897.698

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in sermayesi 16.500.000 TL tutarında olup her biri 1 TL nominal değerde 16.500.000 adet hisseye bölünmüştür. Şirketin son nakit sermaye arttırımı 13.03.2013 tarihinde yapılmıştır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	30.09.2014		31.12.2013	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Salih ALBAYRAK	100%	16.500.000	100%	16.500.000
Toplam	100%	16.500.000	100%	16.500.000
Ödenmemiş Sermaye (-)		--		--
Ödenmiş Sermaye Toplamı		16.500.000		16.500.000

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.09.2014	31.12.2013
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(77.251)	(7.771)
Toplam	(77.251)	(7.771)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedek (77.251) TL'dir (31.12.2013 – Yoktur).

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

Geçmiş Yıl Karı/(Zararı)

	30.09.2014	31.12.2013
Dönem Başı	(1.443.729)	(1.443.729)
Önceki Dönem Vergi Karşılığı Düzeltmesi	(685.207)	--
Yasal Yedek Ayrılması	(415.031)	--
Net Dönem Karından/Zararından Transfer	10.849.198	--
Toplam	8.305.231	(1.443.729)

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

16. HASILAT

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Satış Gelirleri				
Hisse Senedi Satışları	26.515	26.515	873.310	367.875
Diğer Gelirler	3.539	--	--	(8.110)
Kaldıraç İşlemlerinden Gelirler	31.816.384	6.720.284	10.979.914	1.241.053
Hizmet Gelirleri				
Komisyon Gelirleri	947.634	379.065	247.895	146.291
Komisyon İadeleri (-)	(61.487)	(18.636)	(58.656)	(48.324)
Toplam	32.732.585	7.107.228	12.042.463	1.698.785

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Satışların Maliyeti				
Hisse Senedi Alışları	--	--	(864.473)	(351.535)
Kaldıraç İşlemlerinden Zararlar	(18.007.555)	1.887.691	(2.491.169)	(190.502)
Toplam	(18.007.555)	1.887.691	(3.355.642)	(542.037)

17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

17.1. Şirket'in genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Genel Yönetim Giderleri	6.993.678	2.802.716	3.982.123	1.577.594
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	2.943.580	817.901	2.324.463	688.985
Toplam	9.937.258	3.620.617	6.306.586	2.266.579

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.06.2013
Reklam ve Tanıtım Giderleri	1.647.679	335.917	1.883.601	515.726
SPK Belge Harçları	131.610	43.870	94.975	31.658
Lisans Kullanım Bedeli	86.209	13.649	66.147	17.601
Diğer	82.284	25.302	40.002	24.364
VOB ve Borsa İstanbul Payları	615.434	269.768	15.168	9.748
Takasbank Komisyon Giderleri	129.090	55.502	37.815	14.585
Data Kullanım Bedeli	141.598	54.945	44.977	13.580
Bilişim ve Yazılım Giderleri	109.676	18.948	141.778	61.723
Toplam	2.943.580	817.901	2.324.463	688.985

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Genel Yönetim Giderleri

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Personel Ücret ve Giderleri	3.943.227	1.395.661	2.192.629	869.727
Danışmanlık ve Denetim Giderleri	97.486	32.288	61.690	21.730
Bina Yönetim Giderleri	73.641	26.338	61.312	29.585
Seyahat Konaklama Giderleri	68.030	26.985	57.929	23.789
Temsil Ağırlama Giderleri	150.832	108.141	87.144	63.931
Haberleşme Giderleri	243.743	75.954	277.481	97.441
Bilgi İşlem Giderleri	105.839	35.400	126.389	38.042
Kira Gideri	391.997	130.392	371.431	140.027
Taşıt Aracı Giderleri	79.864	28.133	46.564	14.863
Vergi, Resim ve Harçlar	820.186	592.096	33.769	22.646
Amortisman Giderleri	410.667	157.267	214.583	(29.158)
Ofis Giderleri	75.768	27.760	102.946	22.101
Bakım Onarım Giderleri	25.051	9.758	13.133	6.784
Aidat Giderleri	50.322	16.276	44.504	13.699
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	6.205	(2.814)	--	--
Diğer	450.820	143.081	290.619	242.387
Toplam	6.993.678	2.802.716	3.982.123	1.577.594

17.2. Niteliklerine göre giderler aşağıdaki gibidir;

Amortisman ve İtfa Giderleri

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Satışların Maliyeti	--	--	--	--
Genel Yönetim Giderleri	410.667	157.267	214.583	(29.158)
Toplam	410.667	157.267	214.583	(29.158)

Personel Giderleri

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Genel Yönetim Giderleri	3.943.227	1.395.661	2.192.629	869.727
Toplam	3.943.227	1.395.661	2.192.629	869.727

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Kur Farkı Gelirleri	46.405.783	25.633.503	57.508	50.316
Diğer	35.073	5.500	919	--
Toplam	46.440.856	25.639.003	58.427	50.316

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Kur Farkı Giderleri	45.734.859	23.590.558	59	--
Komisyon Giderleri	--	--	7.463	--
Diğer Giderler	--	--	188	--
Toplam	45.734.859	23.590.558	7.710	--

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelir Ve Karlar

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
BIST Bedelsiz Hisse Devri (*)	--	--	159.711	159.711
Türev Piyasa İşlemlerinden Gelirler	10.637	--	--	--
Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü İptali	46.546	--	--	--
Toplam	57.183	--	159.711	159.711

Yatırım Faaliyetlerinden Gider ve Zararlar (-)

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Türev Piyasa İşlemlerinden Giderler	49.621	--	--	--
Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü	38.546	(9.600)	--	--
Toplam	88.167	(9.600)	--	--

20. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Kur Farkı Gelirleri	--	--	10	10
Faiz Gelirleri	33.946	10.881	25.013	5.222
Toplam	33.946	10.881	25.023	5.232

Finansman Giderleri Yoktur (30.03.2013 - Yoktur).

21. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.- 30.09.2014	01.07.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013	01.07.- 30.09.2013
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(86.850)	(37.510)	(7.286)	(2.429)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	17.370	7.502	1.457	485
Toplam	(69.480)	(30.008)	(5.829)	(1.944)

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30.09.2014 için % 20’dir (2013 yılı için % 20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Ödeme tarihi kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup kârın tamamının veya bir kısmının temettü olarak:

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisinden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

Dağıtılması halinde %15 (2013 - %15) Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem kârının sermayeye ilavesi halinde, kâr dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali kârları üzerinden % 20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan kârların % 75’i, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi 5 yıl reserve şartı ile vergiden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir. Vergiler için ayrılan karşılıklar aşağıdadır:

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktif varlıkların ve borçların Seri: XI, No:29 sayılı tebliğe göre hazırlanan ilişikteki mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktif, söz konusu geçici farklılıkları n ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki mali tablolara yansıtılmaktadırlar.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2013 yılı için : %20).

Bilançoda yer alan vergi varlık ve yükümlülükleri

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

Yoktur (31.12.2013 - Yoktur).

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Kurumlar Vergisi Karşılığı

	30.09.2014	31.12.2013
Ödenecek Kurumlar Vergisi	1.074.540	1.458.355
Peşin Ödenen Vergiler	(135.222)	(685.207)
Toplam	939.318	773.148

Ertelenmiş Vergi Varlık/Yükümlülükleri

	30.09.2014	31.12.2013
Ertelenmiş Vergi Varlık/Yükümlülükleri	(134.862)	(114.606)
Toplam	(134.862)	(114.606)

	30.09.2014		31.12.2013	
	Birikmiş Geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Birikmiş Geçici farklar	Ertelenmiş vergi
Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri				
Kıdem Tazminatı Karşılığı	126.919	25.384	46.848	9.370
Hisse Senetleri Değer Düşüklüğü Karşılığı	38.546	7.709	--	--
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(839.779)	(167.955)	(619.880)	(123.976)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü, Net	(674.314)	(134.862)	(573.032)	(114.606)

Gelir Tablosunda Yer Alan Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(1.074.540)	(685.207)
Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü-Net	(37.626)	(475.037)
Toplam	(1.112.166)	(1.160.244)

	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Yer Alan Vergi Gelir/Giderleri		
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Yer Alan Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	17.370	1.457
Toplam	17.370	1.457

	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013
Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü Hareketi:		
1 Ocak İtibariyle Açılış Bakiyesi	(114.606)	360.933
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(20.256)	(473.580)
Kapanış Bakiyesi	(134.862)	(112.647)

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. PAY BAŞINA KAZANÇ

01.01.-30.09.2014 ve 01.01.-30.09.2013 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hisse başına kazanç hesaplamaları aşağıdadır.

	01.01.- 30.09.2014	01.01.- 30.09.2013
Dönem Başı	16.500.000	15.000.000
Nakit Sermaye Artırımı	--	1.500.000
Dönem Sonu	16.500.000	16.500.000
Çıkarılmış Hisselerinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	16.500.000	15.903.315
Net Kar / Zarar	4.384.565	1.455.443
Hisse Başına Kayıp/Kazanç	0,2657	0,0915

24. FİNANSAL ARAÇLAR

24.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2014	31.12.2013
Kasa	15.142	14.003
- TL	15.142	14.003
Bankalar	18.013.889	11.679.401
- Vadesiz Mevduat TL	732.698	372.659
- Vadesiz Mevduat ABD	17.280.752	11.305.635
- Vadesiz Mevduat EURO	439	1.107
Toplam	18.029.031	11.693.404

24.2. Finansal Yatırımlar

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.09.2014	31.12.2013
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar / Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	248.546	248.546
Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(38.546)	(46.546)
Toplam	210.000	202.000

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.09.2014	31.12.2013
İştirakler(*)	159.711	159.711
Toplam	159.711	159.711

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

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.09.2014

Kıymetin Tanımı	Nominal Değeri	Maliyet Değeri	Makul Değer	Kar/Zarar
Hisse Senedi				
- ARSAN	100.000	248.546	210.000	(38.546)
Toplam	100.000	248.546	210.000	(38.546)

31.12.2013

Kıymetin Tanımı	Nominal Değeri	Maliyet Değeri	Makul Değer	Kar/Zarar
Hisse Senedi				
- ARSAN	100.000	248.546	202.000	(46.546)
Toplam	100.000	248.546	202.000	(46.546)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 28'te belirtilen çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve birikmiş karları içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket'in sermaye yönetiminde Net borç/özsermaye oranını izlemektedir. Bu oran, net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç (finansal durum tablosunda belirtilen kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler toplamı) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam özsermaye, finansal durum tablosunda belirtilen özkaynakların toplamıdır.

	30.09.2014	31.12.2013
Toplam Borçlar	52.919.242	26.302.385
Nakit Ve Nakit Benzeri Değerler (-)	18.029.031	11.693.404
Net Borç	34.890.211	14.608.981
Toplam Özkaynaklar	29.527.576	25.897.698
Net Borç/Özkaynaklar Oranı	118%	56%

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Finansal araçlar kategorileri

	30.09.2014	31.12.2013
Finansal varlıklar		
Nakit ve Nakit benzerleri	18.029.031	11.693.404
Finansal Yatırımlar	369.711	361.711
Ticari Alacaklar	34.614.250	18.449.324
Diğer Alacaklar	22.761.775	16.844.822
Finansal yükümlülükler		
Ticari Borçlar	51.044.771	24.498.291
Diğer Borçlar	143.085	604.772

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 düşünülmekte ve 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 yılsonu kurlarıyla çevrilen döviz dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Piyasa Riski

Piyasa riski, faiz oranı, hisse senedi fiyatları, döviz kurları ve kredi genişlikleri gibi piyasa fiyatlarında olabilecek değişikliklerin Şirket'in gelirini veya elinde bulundurduğu finansal araçların değerini etkileme riskidir. Şirket bu riski, faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle yönetmektedir.

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir.

Şirket'in 30.09.2014 tarihi itibarıyla döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir.

	Cari Dönem			Önceki Dönem		
	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO	TL Karşılığı	ABD Doları	AVRO
Bankalardaki Mevduat	17.281.191	7.582.936	152	11.306.742	5.297.116	377
Net Döviz Pozisyonu	17.281.191	7.582.936	152	11.306.742	5.297.116	377

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Şirket'in 30.09.2014 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlık analizi aşağıdaki gibidir.

Cari Dönem	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde ABD Doları net varlığı	172.808	(172.808)	138.246	(138.246)
ABD Doları net etki	172.808	(172.808)	138.246	(138.246)

Şirket'in 31.12.2013 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlık analizi aşağıdaki gibidir.

Önceki Dönem	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde ABD Doları net varlığı	113.067	(113.067)	90.453	(90.453)
ABD Doları net etki	113.067	(113.067)	90.453	(90.453)

Faiz Oranı Riski Yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Şirket'in, faiz ödemesi gereken finansal yükümlülükleri bulunmadığından faiz oranı riski söz konusu değildir.

Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri 09/2014

30.09.2014	Ticari Alacak		Diğer Alacak		Bankalardaki	Finansal
	İlişkili Taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer taraf	Mevduat	Yatırımlar
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	--	34.614.250	--	22.761.775	18.013.889	369.711
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	34.614.250	--	22.761.775	18.013.889	369.711
B. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (1)						
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (2)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
Toplam	--	34.614.250	--	22.761.775	18.013.889	369.711

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

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri 12/2013

31.12.2013	Ticari Alacak		Diğer Alacak		Bankalardaki	Finansal
	İlişkili Taraf	Diğer taraf	İlişkili Taraf	Diğer taraf	Mevduat	Yatırımlar
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	--	18.449.324	--	16.844.822	11.679.401	361.711
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	18.449.324	--	16.844.822	11.679.401	361.711
B. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (1)	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (2)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
Toplam	--	18.449.324	--	16.844.822	11.679.401	361.711

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

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

Likidite risk yönetimi

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

Likidite riski tabloları

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in 30.09.2014 tarihi itibarıyla türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir:

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	51.044.771	51.044.771	51.044.771
Diğer Borçlar	143.085	143.085	143.085

Aşağıdaki tablo, Şirket'in 31.2.2013 tarihi itibarıyla türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir:

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	24.498.291	24.498.291	24.498.291
Diğer Borçlar	604.772	604.772	604.772

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

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 bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsenmeyecek ölçüde olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

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

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

30.09.2014	Raporlama Tarihi İtibari İle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi			
	30.09.2014	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan				
Hisse Senetleri	210.000	210.000	--	--
31.12.2013	Raporlama Tarihi İtibari İle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi			
	31.12.2013	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan				
Hisse Senetleri	202.000	202.000	--	--

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013 yoktur).

28. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013 yoktur).

29. TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur. (31 Aralık 2013 yoktur).

30. BİREYSEL FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Bir ana ortaklık (başka bir ifadeyle bir bağlı ortaklığın kontrolüne sahip bir yatırımcı) veya yatırım yapılan işletme üzerinde müşterek kontrolü veya önemli etkisi olan bir yatırımcı tarafından sunulan ve yatırımların, maliyet bedeli üzerinden ya da TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca muhasebeleştirildiği finansal tablolardır.

Şirket'in konsolidasyon kapsamında bağlı ortaklığı ve iştiraki bulunmamaktadır. Şirket, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun (KGGK) finansal raporlama hükümlerine tabi olduğundan finansal tabloları üzerinde etkisi olmayacaktır.

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

31. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30.09.2014	31.12.2013
Kasa	15.142	14.003
- TL	15.142	14.003
Bankalar	18.013.889	11.679.401
- Vadesiz Mevduat TL	732.698	372.659
- Vadesiz Mevduat ABD	17.280.752	11.305.635
- Vadesiz Mevduat EURO	439	1.107
Toplam	18.029.031	11.693.404

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akışları tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

32. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak değişim tablosu aşağıdaki bilgileri kapsar:

1-Döneme ilişkin toplam kapsamlı gelir,

2-Her bir özkaynak bileşeni için, TMS 8'e göre muhasebeleştirilen, geçmişe yönelik uygulama veya geçmişe yönelik düzeltmelerin etkileri,

3-Her bir özkaynak bileşeni için aşağıdakilerden kaynaklanan değişiklikleri ayrı olarak gösteren, dönem başındaki ve sonundaki defter değeri arasındaki mutabakat:

(i) Kâr ya da zarar;

(ii) Diğer kapsamlı gelir ve

(iii) Ortaklar tarafından yapılan katkıları ve ortaklara yapılan dağıtımları ayrı olarak gösteren ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler ve kontrolün kaybedilmesiyle sonuçlanmayan bağlı ortaklıktaki ortaklık paylarındaki değişimler.

İşletmenin raporlama dönemi başı ve sonu arasında özkaynaklarında meydana gelen değişiklikler, dönem içinde net varlıklarındaki artış veya azalışları yansıtır. Ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler (örneğin, sermaye katkıları, işletmenin özkaynak araçlarının yeniden edinimi ve temettüleri gibi) ve bu işlemlerle doğrudan ilgili giderler dışında, özkaynaklarda dönem içerisinde meydana gelen değişikliğin tümü, söz konusu dönem içinde işletme faaliyetlerinin yarattığı, kar ve zararları da içeren, tüm gelir ve giderleri gösterir.

ALB MENKUL DEĞERLER

ALB MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir)

ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2014
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR