

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde
Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Finansal Tablolar Ve
Sınırlı Denetim Raporu

13 Ağustos 2020

*Bu rapor 2 sayfa sınırlı denetim raporu ile
25 sayfa sayfa ara dönem özet finansal tablolar ve dipnotlarından
oluşmaktadır.*



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Citi Menkul Değerler Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Citi Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynak değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı, Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
A member firm of KPMG International Cooperative

Funda Aslanoğlu, SMMM
Sorumlu Denetçi

13 Ağustos 2020
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-25

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	<i>Dipnot</i>	<i>Sınırlı</i>	<i>Bağımsız</i>
	<i>Referansları</i>	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
		<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
		30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		159,910,170	222,904,717
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	62,043,053	69,528,547
Ticari Alacaklar	4	85,353,325	147,115,297
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>85,353,325</i>	<i>147,115,297</i>
Diğer Alacaklar	5	9,956,703	2,384,567
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	2,557,089	3,876,306
Duran Varlıklar		2,504,906	2,907,477
Finansal Yatırımlar		1,517,254	1,517,254
Diğer Alacaklar	5	10,316	9,851
Maddi Duran Varlıklar	6	755,899	1,079,638
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7	155,600	300,734
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	65,837	--
TOPLAM VARLIKLAR		162,415,076	225,812,194

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	<i>Dipnot</i>	<i>Sınırlı</i>	<i>Bağımsız</i>
	<i>Referansları</i>	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
		<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
		30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>KAYNAKLAR</u>			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		89,543,895	157,858,744
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		780,861	710,645
Ticari Borçlar	4	87,611,970	149,636,175
-İlişkili taraflara ticari borçlar	18	85,627,361	147,425,666
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1,984,609	2,210,509
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	217,382	306,978
Kısa Vadeli Karşılıklar		805,210	6,823,799
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	9	805,210	6,823,799
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	8	128,472	381,147
-İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		128,472	381,147
Uzun Vadeli Yükümlülükler		563,932	905,731
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		172,679	481,988
Uzun Vadeli Karşılıklar		391,253	362,753
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	9	391,253	362,753
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	16	--	60,990
<u>ÖZKAYNAKLAR</u>			
Ödenmiş Sermaye	11	4,000,000	4,000,000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	800,000	800,000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1,151,632	1,151,632
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		92,748	92,748
-Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları	11	1,058,884	1,058,884
Geçmiş Yıllar Karları		61,096,087	61,673,187
Net Dönem Karı / (Zararı)		5,259,530	(577,100)
TOPLAM KAYNAKLAR		162,415,076	225,812,194

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Dönem</i>
	<i>Dipnot Referansları</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat					
Hizmet gelirleri (net)	12	15,779,030	11,645,826	17,700,013	6,762,698
BRÜT KAR		15,779,030	11,645,826	17,700,013	6,762,698
Genel Yönetim Giderleri (-)	13	(9,473,780)	(4,286,174)	(10,615,846)	(5,151,949)
Pazarlama Giderleri (-)	13	(1,781,587)	(836,064)	(2,063,996)	(899,114)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	2,300,968	1,002,376	7,043,813	3,388,925
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(151,135)	(63,426)	(69,512)	1,297
ESAS FAALİYET KARI		6,673,496	7,462,538	11,994,472	4,101,857
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		11,662	23,625	--	--
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		6,685,158	7,486,163	11,994,472	4,101,857
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)		(1,425,628)	(1,534,470)	(3,275,624)	(930,248)
- Dönem vergi gideri	16	(1,552,455)	(1,552,455)	(3,355,777)	(1,274,894)
- Ertelenmiş vergi geliri	16	126,827	17,985	80,153	344,646
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		5,259,530	5,951,693	8,718,848	3,171,609
DİĞER KAPSAMLI GELİR		--	--	--	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak		--	--	--	--
-Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları		--	--	--	--
-Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi		--	--	--	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		--	--	--	--
-Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		--	--	--	--
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm		--	--	--	--
kazançları/ kayıpları		--	--	--	--
-Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi		--	--	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		5,259,530	5,951,693	8,718,848	3,171,609

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler						
<i>Dipnot Referansları</i>		Ödenmiş Sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2019		4,000,000	800,000	1,058,884	92,748	63,195,689	(1,522,502)	67,624,819
Transferler	11	--	--	--	--	(1,522,502)	1,522,502	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	--	--	8,718,848	8,718,848
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	4,000,000	800,000	1,058,884	92,748	61,673,187	8,718,848	76,343,667
1 Ocak 2020		4,000,000	800,000	1,058,884	92,748	61,673,187	(577,100)	67,047,719
Transferler	11	--	--	--	--	(577,100)	577,100	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	--	--	5,259,530	5,259,530
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	4,000,000	800,000	1,058,884	92,748	61,096,087	5,259,530	72,307,249

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem</i>
		1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		5,259,530	8,718,848
-Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		5,259,530	8,718,848
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		468,873	180,877
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		345,503	3,525,286
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		345,503	3,691,010
-Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		--	(165,724)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	15	(2,208,556)	(6,612,048)
-Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	15	(2,208,556)	(6,612,048)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	16	1,425,628	3,275,624
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		144,665	--
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	4	61,761,972	12,476,009
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		61,761,972	12,476,009
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(7,572,601)	(6,562,455)
-İlişkili olmayan taraflardan faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki artış (artış)		(7,572,601)	(6,562,455)
Ticari borçlardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	4	(62,031,095)	(12,298,564)
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	18	(61,805,195)	(12,261,789)
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(225,900)	(36,775)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(520,987)	(73,497)
-Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(520,987)	(73,497)
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları			
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		--	(135,151)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	16	(233,238)	(928,679)
Ödenen primler		(6,335,592)	(7,500,342)
		(9,461,847)	(5,934,092)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Alınan faiz	15	2,216,344	6,535,622
Temettü gelirleri		89,358	69,378
		2,305,702	6,605,000
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		(383,758)	--
		(383,758)	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(7,718,619)	670,908
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		67,925,966	58,772,518
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		60,207,347	59,443,426

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 Şirket’in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Citi Menkul Değerler Anonim Şirketi (“Şirket”), Tezal Menkul Değerler Anonim Şirketi ünvanıyla 1990 yılında Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş olup merkezi Eski Büyükdere Cad, Tekfen Tower No:209 Levent Şişli/İstanbul’da bulunmaktadır. Şirket hisseleri 3 Ekim 2007 tarihinde Citigroup tarafından satın alınmıştır. Şirket’in “Tezal Menkul Değerler A.Ş.” olan ünvanı, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 3 Ocak 2005 tarih ve 2005/5 sayılı izin yazısı ile “Opus Menkul Değerler A.Ş.” olarak ve SPK’nın 30 Ocak 2008 tarih ve B,02,1,SPK,0,16-136 sayılı izin yazısı ile “Citi Menkul Değerler Anonim Şirketi” olarak değiştirilmiştir. Şirket’in ticaret ünvanı 29 Nisan 2008 tarihinde tescil edilmiştir, Şirket’in şubesi bulunmamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulunun 27 Kasım 2015 tarih ve 32 sayılı toplantısında alınan karar ile, III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Tebliği (Yatırım Hizmetleri Tebliği) ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ (Yatırım Kuruluşları Tebliği) uyarınca Şirket’in faaliyet izinleri yenilenerek "Kısmi Yetkili Aracı Kurum" olarak işlem aracılığı ve sınırlı saklama faaliyetlerinde bulunmasına izin verilmiştir.

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Pay %	Tutar	Pay %	Tutar
Citigroup Financial Products Inc,	100.00	4,000,000	100.00	4,000,000
Toplam	100.00	4,000,000	100.00	4,000,000

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket’te 16 (31 Aralık 2019:14) kişi çalışmaktadır.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS yorumları ve TFRS yorumları adlarıyla yayınlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Türkiye Muhasebe Standardı (TMS) 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardı uyarınca hazırlanmıştır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1 TFRS’ye Uygunluk Beyanı (devamı)

Ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tabloların içermesi gereken açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloları ile birlikte dikkate alınmalıdır. Finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile koşullu varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yılsonuna kıyasla önemli özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve muhasebe tahminlerinde önemli değişiklik olmamıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 13 Ağustos 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.1.2 *Geçerli ve Raporlama Para Birimi*

Şirket’in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket’in geçerli para birimi olan ve raporlama para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.3 *Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi*

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

2.1.4 *Karşılaştırmalı Bilgiler*

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

2.1.5 *Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar*

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (UMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler) KGK tarafından 12 Mart 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişikliklerle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler (UFRS 16’da Yapılan Değişiklikler) olarak yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte, UFRS 16’ya Covid 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler (devamı)

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar. COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4-) Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından henüz yayınlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan Atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından henüz yayınlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atflara İlişkin Değişiklik (devamı)

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (UMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım Amacına Uygun Hale Getirme” değişikliğini yayımlamıştır. Değişikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar'da muhasebeleştirecektir.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (UMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan “Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler - Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından henüz yayınlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra UFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda UFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra UFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda UFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle, tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın UFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak UFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için % 10 testinin gerçekleştirilmesi amacıyla – alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

Bu değişiklik ile Açıklayıcı Örnek 13’ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırda yayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece, genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket’in ara dönem özet konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıl itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

Ayrıca, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.5 Diğer Hususlara İlişkin Açıklamalar

Yeni bir tür korona virüs olan COVID-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir.

Süreç Şirket’de, en başından itibaren çalışan ve müşteri güvenliği ile iş sürekliliği öncelikli olmak üzere finansal etkileri dahil, farklı açıları dikkate alan bütünsel bir yaklaşım ile Yönetim seviyesinde takip edilip yönetilmektedir.

Şirket, 30 Haziran 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının olası etkilerini finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve muhakemelere yansıtmıştır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Bankalar	62,044,254	69,529,406
Beklenen kredi zararları	(1,201)	(859)
Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri	62,043,053	69,528,547

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bankalar hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Vadeli Mevduat (TL)	60,000,000	67,700,000
Vadesiz Mevduat (TL) (*)	2,043,053	1,828,547
	62,043,053	69,528,547

(*) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla vadesiz mevduat bakiyesi içerisinde müşteriler adına tutulan 1,829,406 TL bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 1,588,151 TL).

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli mevduatın faiz oranı aralığı %2.25 - %5 ve vade aralığı 0-1 aydır (31 Aralık 2019: %7 - %10.50 ve vade aralığı 0-1 aydır).

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Şirket'in 30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden müşteri mevduatları ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>30 Haziran 2019</u>
Nakit ve nakit benzerleri	62,043,053	61,113,239
Müşteri mevduat	(1,829,406)	(1,560,515)
Faiz tahakkukları	(7,501)	(109,729)
Beklenen kredi zararları	1,201	431
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	60,207,347	59,443,426

4. Ticari Alacaklar ve Borçlar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Vadeli işlemler (VİOB) müşteri Takas ve Saklama Merkezi alacakları	85,375,796	147,162,457
Diğer kısa vadeli alacaklar	20,411	7,726
Beklenen kredi zararları (-)	(42,882)	(54,886)
	85,353,325	147,115,297

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. Ticari Alacaklar ve Borçlar (devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
İlişkili kuruluşlara ticari borçlar	85,627,361	147,425,666
-Vadeli işlemler (VİOB) müşteri Takas ve Saklama Merkezi Borçları (*) (Not 18)	85,372,275	147,162,457
-İlişkili kuruluşlardan alınan destek ve hizmet gider karşılığı ve diğer ticari borçlar (Not 87)	255,086	263,209
Müşterilere borçlar	1,984,609	2,210,509
	<u>87,611,970</u>	<u>149,636,175</u>

(*) Şirket'in ticari alacak ve ticari borçlarında yer alan tutarlar, müşteriler adına Vadeli İşlem Opsiyon Borsası'nda tutulan nakit teminat tutarıdır. Ticari alacaklar VİOB takas alacaklarını, ticari borçlar ise müşterilere olan borç tutarını ifade etmektedir.

5. Diğer Alacaklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
VİOB İşlem Teminatı	9,956,703	2,384,567
	<u>9,956,703</u>	<u>2,384,567</u>

Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları 10,316 TL tutarındaki verilen depozito ve teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 9,851 TL).

6. Maddi Duran Varlıklar

Dönem içerisinde Şirket tarafından maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmemiştir. Dönem içerisindeki amortisman gideri 323,739 TL tutarında gerçekleşmiş olup bu tutarın 318,662 TL'si kullanım hakkı varlıklarına aittir (30 Haziran 2019 şirket tarafından maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmemiş olup amortisman gideri 8,365 TL tutarında gerçekleşmiştir).

7. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Dönem içerisinde Şirket tarafından maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmemiş olup, itfa gideri 145,134 TL tutarında gerçekleşmiştir (30 Haziran 2019 döneminde Şirket tarafından maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmemiş olup, itfa gideri 172,513 TL tutarında gerçekleşmiştir)

8. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Stopajlar ve diğer vergi ve harçlar	99,594	231,247
Ödenecek BSMV	28,878	45,606
Ödenecek KDV	--	104,294
	<u>128,472</u>	<u>381,147</u>

9. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</i>	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Ödenecek personel vergileri ve stopajlar	140,372	234,153
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	77,010	72,825
	<u>217,382</u>	<u>306,978</u>

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Kullanılmayan izin karşılığı	606,116	488,207
Personel prim ve ikramiye gider karşılığı	199,094	6,335,592
	<u>805,210</u>	<u>6,823,799</u>

Kullanılmayan izin karşılığının cari dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2020</u>	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2019</u>
Dönem başı	488,207	523,688
Dönem içindeki ayrılan karşılık, net	117,909	182,229
Dönem sonu	<u>606,116</u>	<u>705,917</u>

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Kıdem tazminat karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır

Kıdem tazminat karşılığı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	391,253	362,753
Dönem sonu	<u>391,253</u>	<u>362,753</u>

10. Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
<i>Emanette Bulunan (nominal)</i>		
Hisse Senetleri	16,306,264	16,289,670
Toplam emanetler	<u>16,306,264</u>	<u>16,289,670</u>
<i>Verilen Teminat Mektupları</i>		
Borsa İstanbul	-	-
Sermaye Piyasası Kurulu	1,380	1,380
Toplam verilen teminat mektupları	<u>1,380</u>	<u>1,380</u>

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla müşterilere ait VİOP'daki açık pozisyon tutarları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2020</u>		<u>31 Aralık 2019</u>	
	<u>Sözleşme Adedi</u>	<u>Parasal Tutarı</u>	<u>Sözleşme Adedi</u>	<u>Parasal Tutarı</u>
Açık olan işlem tutarı	41,712	52,974,240	62,753	65,890,650
Kısa	--	--	22,844	23,986,200
Uzun	41,712	52,974,240	39,909	41,904,450

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. Özkaynaklar

Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 4,000,000 TL'dir (31 Aralık 2019: 4,000,000 TL).

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0,5 TL nominal değerde 8,000,000 adet hisseden meydana gelmiştir. Şirket'in imtiyazlı hissesi yoktur.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 800,000 TL'dir (31 Aralık 2019: 800,000 TL).

Geçmiş yıllar karları

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in geçmiş yıllar karları 61,096,087 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: 61,673,187 TL).

12. Hasılat

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Hizmet Gelirleri				
Kurumsal Finansman Hizmet Gelirleri	12,813,854	10,475,250	13,834,452	5,315,869
Alım/Satım Aracılık Komisyonları	2,964,558	1,170,061	3,865,401	1,446,700
-VİOB Aracılık Komisyonları	1,590,544	627,696	1,483,430	734,168
-Hisse Senedi Alım/Satım Aracılık Komisyonları	1,374,014	542,365	2,381,971	712,532
Diğer Komisyonlar	618	515	160	129
Hizmet Gelirleri, net	15,779,030	11,645,826	17,700,013	6,762,698

13. Genel Yönetim Giderleri / Pazarlama Giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Genel yönetim giderleri (-)	9,473,780	4,286,174	10,615,846	5,151,949
Pazarlama giderleri (-)	1,781,587	836,064	2,063,996	899,114
Toplam	11,255,367	5,122,238	12,679,842	6,051,063

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. Niteliklerine Göre Giderler

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Personel ücret ve giderleri	4,017,638	1,101,199	7,449,173	3,297,529
Vergi, resim ve harçlar	2,079,552	1,964,876	232,454	85,129
Citigroup gider katılım payı ve destek hizmet giderleri	1,399,973	380,366	1,041,677	682,602
Yazılım bakım giderleri	527,463	261,237	606,593	310,133
Amortisman ve itfa giderleri	468,873	229,945	180,878	91,754
Vergi ceza giderleri	311,996	--	--	--
SSK işveren payı	256,725	122,804	95,172	50,560
Seyahat ve konaklama giderleri	72,594	1,780	447,173	290,775
Danışmanlık ve avukat giderleri	67,241	--	96,288	42,598
Haberleşme gideri	5,026	2,810	13,018	8,789
Oto kiralama giderleri	--	--	298,091	219,094
İşyeri kira ve aidat gideri	--	--	150,666	68,988
Diğer	266,699	221,157	4,663	3,998
Toplam	9,473,780	4,286,174	10,615,846	5,151,949

Pazarlama giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Hisse Senedi Piyasası Borsa payı	891,561	418,632	990,588	367,020
Vadeli İşlemler Borsa payı	296,900	117,169	276,906	137,044
Data giderleri	390,652	237,945	522,351	289,946
Takasbank saklama komisyonu	132,766	32,878	208,142	88,850
Ödünç Pay Senedi Piyasası komisyonu	16	--	562	192
Diğer	69,692	29,440	65,447	16,062
Toplam	1,781,587	836,064	2,063,996	899,114

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/ Giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Mevduat faiz gelirleri	2,208,556	911,041	6,535,622	3,319,547
BIST Temettü	89,358	89,358	69,378	69,378
Konusu kalmayan karşılıklar	40	--	438,699	--
Önceki dönem gelir ve karlar	3,014	1,977	49	--
Diğer	--	--	65	--
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2,300,968	1,002,376	7,043,813	3,388,925
Kur farkı giderleri	(102,114)	(50,241)	--	--
Faiz giderleri	(15,530)	(7,361)	--	--
Teminat mektubu komisyon gideri	(1,260)	(630)	(52,579)	(51,949)
Diğer	(32,231)	(5,194)	(16,933)	53,246
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(151,135)	(63,426)	(69,512)	1,297

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı ile peşin ödenmiş kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar “Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar” hesabında bulunmaktadır.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kurumlar vergisi karşılığı	1,552,455	-
Ödenen geçici vergiler (-)	(2,815,085)	(2,815,083)
Peşin ödenen stopajlar (-)	(1,294,459)	(1,061,223)
Dönem karı vergi (varlığı)/yükümlülüğü	(2,557,089)	(3,876,306)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlerde kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(1,552,455)	(1,552,455)	(3,355,777)	(1,274,894)
Ertelenmiş vergi geliri	126,827	17,985	80,153	344,646
Vergi (gideri) / geliri	(1,425,628)	(1,534,470)	(3,275,624)	(930,248)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları:</i>		
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	206,325	252,740
Kullanılmayan izin karşılıkları	133,346	107,406
Prim ve ikramiye karşılığı	82,081	12,155
Kıdem tazminatı karşılığı	78,251	72,551
Ticari alacak ve bankalar beklenen kredi zararı	9,698	12,264
	509,701	457,116
<i>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü:</i>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(145,205)	(219,447)
BIST Değerleme	(298,659)	(298,659)
	(443,864)	(518,106)
Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) , net	65,837	(60,990)
	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketi:</u>		
1 Ocak açılış bakiyesi	(60,990)	(58,685)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	--	8,384
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	126,827	80,153
31 Aralık kapanış bakiyesi	65,837	29,852

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Aşağıdaki vergi mutabakatı, 30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren döneme ait toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2020		1 Ocak – 30 Haziran 2019	
Vergi öncesi kar		6,685,158		11,994,472
Yasal vergi oranı (%22)				
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	(0.22)	(1,470,735)	(0.22)	(2,638,784)
İndirimler	--	21,076	--	18,781
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(0.08)	(541,328)	--	(3,307)
Önceki dönemlerden ertelenmiş vergiye konu edilmeyen mali zararların kullanımı	0.08	503,288	--	--
Diğer düzeltmelerin vergi etkisi	0.01	62,071	(0.05)	(652,314)
Vergi gideri	(0.21)	(1,425,628)	(0.27)	(3,275,624)

17. Hisse Başına Kazanç

TMS 33 “Hisse Başına Kazanç” standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket’in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç/zarar hesaplanmamıştır.

18. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar

Şirket’in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Banka mevduatı		
Citibank A.Ş. vadeli	20,000,000	42,700,000
Citibank A.Ş. vadesiz	78,786	63,624
	20,078,786	42,763,624
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Citigroup Global Markets Limited’e VİOP teminat borçları	85,372,275	147,162,457
Citigroup’a ait cari hesap bakiyeleri	255,086	263,209
	85,627,361	147,425,666

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflar ile işlemler

Şirket’in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan– 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan– 30 Haziran 2020
Citigroup Global Markets Ltd.’den alınan yatırım danışmanlığı hizmet geliri	12,813,854	10,475,250	13,834,452	5,315,869
İlişkili taraflardan alınan aracılık komisyon ücreti	2,928,569	1,170,061	3,835,785	1,436,874
Citibank A.Ş.’den elde edilen faiz gelirleri	662,080	180,610	1,679,685	763,491
Citigroup Inc.’e destek ve hizmet gideri	(684,823)	--	--	--
Citibank A.Ş.’ye ödenen kira giderleri	(460,034)	(260,512)	(137,976)	(68,988)
Citibank A.Ş.’ye ödenen destek hizmet ücreti	(421,771)	(220,639)	(369,197)	(192,314)
Citigroup Global Markets Limited’ten alınan ECM - M&A gideri	(129)	--	--	--
	14,837,746	11,344,770	18,842,749	7,254,932

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına ödenen menfaatlerin toplam tutarı 1,119,042 TL’dir (30 Haziran 2019: 1,260,796 TL) Bu menfaatler ücretler, primler, yemek, sağlık ve hayat sigortaları, kıdem ve izin tazminatı karşılık giderleri ve araç yakıt yardımlarını kapsamaktadır.

İlişkili taraflardan alınan teminat mektupları

Şirket’in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan teminat mektubu bulunmamaktadır.

19. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Faiz oranı riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket’in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Şirket’in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu		30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal Varlıklar	Bankalardaki vadeli mevduat	60,000,000	67,700,000
Finansal Yükümlülükler	Kiralama işlemlerinden borçlar	953,540	1,192,633

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. Finansal Araçlar

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Nakit ve nakit benzerleri	1,829,403	--	237,332	--
Toplam varlıklar	1,829,403	--	237,332	--
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	861,260	125,838	--	--
Toplam yükümlülükler	861,260	125,838	--	--
Net yabancı para pozisyonu 2020	968,143	(125,838)	237,332	--

	31 Aralık 2019			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Nakit ve nakit benzerleri	1,588,151	--	238,798	--
Toplam varlıklar	1,588,151	--	238,798	--
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	1,053,787	177,399	--	--
Toplam yükümlülükler	1,053,787	177,399	--	--
Net yabancı para pozisyonu 2019	534,364	(177,399)	238,798	--

Aşağıdaki tablo Şirket'in döviz kurundaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir, %10'luk oran, Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan orandır. Aşağıda belirtilen tutarlar %10'luk bir oran artışının gerçekleşmesi durumunda ortaya çıkacak etkiyi göstermektedir. Aynı tutarda bir oran azalışının gerçekleşmesi durumunda kar veya zarar tablosu aşağıdaki tutarların tersi yönünde etkilenecektir.

Kur riskine duyarlılık

	<u>Kar / Zarar</u>		<u>Özkaynak</u>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2020				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	(86,126)	86,126	(86,126)	86,126
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	(86,126)	86,126	(86,126)	86,126
<i>AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4-AVRO net varlık / (yükümlülük)	182,940	(182,940)	182,940	(182,940)
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-AVRO net etki (4+5)	182,940	(182,940)	182,940	(182,940)
Toplam (3+6)	96,814	(96,814)	96,814	(96,814)

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. Finansal Araçlar (devamı)

Kur riski (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	<u>Kar / Zarar</u>		<u>Özkaynak</u>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2019				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	(105,379)	105,379	(105,379)	105,379
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	(105,379)	105,379	(105,379)	105,379
<i>AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4-AVRO net varlık / (yükümlülük)	158,815	(158,815)	158,815	(158,815)
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-AVRO net etki (4+5)	158,815	(158,815)	158,815	(158,815)
Toplam (3+6)	53,436	(53,436)	53,436	(53,436)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar /varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları değişimi kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar /varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
30 Haziran 2020						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	62,043,053	--	--	--	62,043,053	62,043,053
Ticari alacaklar	85,353,325	--	--	--	85,353,325	85,353,325
Diğer alacaklar	9,956,703	--	--	--	9,956,703	9,956,703
Finansal yatırımlar	--	1,517,254	--	--	1,517,254	1,517,254
Finansal yükümlülükler						
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	--	--	953,540	953,540	953,540
Ticari borçlar	--	--	--	87,611,970	87,611,970	87,611,970

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. Finansal Araçlar (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar /varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları değişimi kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar /varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
31 Aralık 2019						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	69,528,547	--	--	--	69,528,547	69,528,547
Ticari alacaklar	147,115,297	--	--	--	147,115,297	147,115,297
Diğer alacaklar	2,384,567	--	--	--	2,384,567	2,384,567
Finansal yatırımlar	--	1,517,254	--	--	1,517,254	1,517,254
Finansal yükümlülükler						
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	--	--	1,192,633	1,192,633	1,192,633
Ticari borçlar	--	--	--	149,636,175	149,636,175	149,636,175

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. Finansal Araçlar (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	--	1,517,254	--
Toplam	1,517,254	--	1,517,254	--
	31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	--	1,517,254	--
Toplam	1,517,254	--	1,517,254	--

Finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile gösterilmemiş olan finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar:

Nakit ve nakit benzeri değerler, ticari alacaklar ve diğer alacakların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

21. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.