

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren
Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar ve Dipnotlar



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 Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Citi Menkul Değerler Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Citi Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun, özet nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet 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 özet 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 özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet 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.

Dikkat Çekilen Husus- Finansal Tabloların Hazırlanmasında İşletmenin Sürekliliği Esasının Kullanılmaması

1 no'lu finansal tablo dipnotunda detaylı olarak açıklandığı üzere ilişikteki ara dönem özet finansal bilgiler işletmenin sürekliliği esası kullanılarak hazırlanmamıştır. 1 Haziran 2021 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısında Şirket'in tasfiye sürecinin başlatılması için gerekli hazırlık ve işlemlerin başlatılması kararlaştırılmış olup, alınan bu karar çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır. Bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Ebru Koçak, SMMM
Sorumlu Denetçi

14 Ağustos 2023
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-31

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem</i>
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>VARLIKLAR</u>	<i>Dipnot</i>		
Dönen Varlıklar		117,898,481	113,628,145
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	115,758,885	111,035,627
Finansal Yatırımlar	5	1,517,254	1,517,254
Ticari Alacaklar	8	22,927	14,669
Diğer Alacaklar	9	599,415	568,804
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		--	491,791
Duran Varlıklar		136,033	207,895
Maddi Duran Varlıklar	10	70,716	177,612
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	--	30,283
Ertelenmiş Vergi Varlığı		65,317	--
TOPLAM VARLIKLAR		118,034,514	113,836,040

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<u>KAYNAKLAR</u>	<u>Dipnot</u>		
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1,870,028	4,554,982
Ticari Borçlar	8	194,906	341,416
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	554,029	3,243,938
Kısa Vadeli Karşılıklar		1,019,511	768,428
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	1,019,511	768,428
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	101,582	90,678
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	21	--	110,522
<u>ÖZKAYNAKLAR</u>		116,164,486	109,281,058
Ödenmiş Sermaye	16	4,000,000	4,000,000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	800,000	800,000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		1,368,296	1,368,296
- Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ölçüm kayıpları		309,412	309,412
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		1,058,884	1,058,884
Geçmiş Yıllar Karları	16	103,112,762	89,699,763
Net Dönem Karı/(Zararı)		6,883,428	13,412,999
TOPLAM KAYNAKLAR		118,034,514	113,836,040

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
		1 Ocak –	1 Nisan–	1 Ocak –	1 Nisan–
<u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u>	<i>Dipnot</i>	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2022
Satışlar					
Hizmet gelirleri (net)	17	--	--	--	--
BRÜT KAR					
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(5,544,376)	(2,303,489)	(4,754,958)	(2,769,239)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(126,547)	(12,655)	(87,350)	(19,129)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	13,501,588	10,843,442	14,909,980	10,937,837
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	--	--	(631)	--
ESAS FAALİYET KARI		7,830,665	8,527,298	10,067,041	8,149,469
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		--	--	18,713	(4,988)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		7,830,665	8,527,298	10,085,754	8,144,481
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)		(947,237)	(1,054,504)	(2,280,675)	(1,596,264)
- Dönem vergi gideri	21	(1,123,076)	(1,123,076)	(2,024,460)	(1,754,315)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	21	175,839	68,572	(256,215)	158,051
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		6,883,428	7,472,794	7,805,079	6,548,217
DİĞER KAPSAMLI GELİR		--	--	--	--
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		6,883,428	7,472,794	7,805,079	6,548,217

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

<i>Dipnot</i> <i>Referansları</i>	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler						
	Ödenmiş Sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yeniden değerlendirme ve kazanç/kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	4,000,000	800,000	1,058,884	92,748	59,583,829	30,115,934	95,651,395
Transferler	--	--	--	--	30,115,934	(30,115,934)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	7,805,079	7,805,079
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	4,000,000	800,000	1,058,884	92,748	89,699,763	7,805,079	103,456,474
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	4,000,000	800,000	1,058,884	309,412	89,699,763	13,412,999	109,281,058
Transferler	--	--	--	--	13,412,999	(13,412,999)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	6,883,428	6,883,428
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	4,000,000	800,000	1,058,884	309,412	103,112,762	6,883,428	116,164,486

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP 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>
	<i>Dipnot Referans</i>	<i>1 Ocak - 30 Haziran 2023</i>	<i>1 Ocak - 30 Haziran 2022</i>
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIMLARI		(1,349,183)	(5,150,486)
Dönem karı (zararı)		6,883,428	7,805,079
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	19	137,180	468,890
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		393,071	172,289
-Kıdem karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		198,772	--
-İzin ve bonus karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		194,299	172,289
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(2,009,497)	(5,703,428)
Vergi geliri (gideri) ile ilgili düzeltmeler		947,237	(1,372,670)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(2,137,440)	(10,497,060)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(8,258)	43,452,337
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(8,258)	43,452,337
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(30,611)	(29,760)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(30,611)	(29,760)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		--	--
Ticari borçlardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(2,072,014)	(732,135)
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(1,925,504)	103,423
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(146,510)	(835,558)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		--	(234,733)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		10,904	93,613
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		10,904	93,613
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(3,321,194)	--
Personel Bonus-Prim Ödemesi	14	(141,989)	(38,572,908)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		2,009,497	5,313,863
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		--	--
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		--	(130,833)
Temettü gelirleri		--	(258,732)
Alınan faizler		2,009,497	5,703,428
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	--
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		--	--
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi		2,137,440	10,497,060
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		2,797,754	10,660,437
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	111,034,683	96,166,779
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	113,832,437	106,827,216

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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.

İşletmenin sürekliliği varsayımı:

Raporlama tarihi itibarıyla, 1 Haziran 2021 tarihli yönetim kurulu kararına istianen Şirket’in tasfiye sürecinin başlatılması için gerekli hazırlık ve işlemlerin gerçekleştirilmesini sağlamak amacıyla Genel Müdürlüğün görevlendirilmesine karar verilmesi sebebiyle; 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolar işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmamıştır. Söz konusu finansal tablolar tasfiye esasına uygun olarak hazırlanmıştır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu nezdindeki faaliyetlere ilişkin lisansların iptali henüz onaylanmamıştır. Onay sonrası tasfiye işlemlerine başlanacaktır.

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	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 2023 tarihi itibarıyla Şirket’te 3 (31 Aralık 2022: 3) kişi çalışmaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 14 Ağustos 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 Resmi 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”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

İlişikteki finansal tablolar, TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı’na (“TMS 34”) uygun olarak hazırlanmıştır.

2.1.2 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmeyeceği Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 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”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla 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.

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, uzlaşmayı erteleme hakkının öze sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda mevcut olmasını şart koşturmuştur. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde “TFRS 2023” olarak yayımlanmıştır.

Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayımlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulaması olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar ’da yapılan Değişiklikler

Eylül 2022’de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar ’da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklik KGGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde “TFRS 2023” olarak yayımlanmıştır. TFRS 16 Kiralamalar’da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işlemine ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019’dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.
- İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar uyarınca, satıcı-kiracı, TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. TFRS 16’nın 2019’da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

TFRS 16’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

UMSK/USSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

26 Haziran 2023 tarihinde Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu (USSK) tarafından, yerel yetki alanlarının üzerine inşa edebileceği, yatırımcı odaklı küresel bir sürdürülebilirlik raporlaması temeli oluşturmak için IFRS® Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarını (UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar) yayımlanmıştır.

USSK'nin ilk iki standardı, birlikte uygulanmak üzere tasarlanmıştır ve şirketlerin, yatırımcıların bilgiye dayalı karar verme için ihtiyaç duyduğu bilgileri – başka bir deyişle, yatırımcıların şirketlerin gelecekteki nakit akışları hakkında yaptıkları değerlendirmeleri etkilemesi beklenen bilgileri – belirlemesine ve raporlamasına destek olacaktır.

Bunu başarmak için genel standart, şirketlerin yönetim, strateji, risk yönetimi ve ölçüt ve hedefler alanlarında sürdürülebilirlikle ilgili tüm konuları raporlaması için bir çerçeve sağlamaktadır.

Standartlar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerlidir, ancak uygulanıp uygulanmayacağına ve ne zaman uygulanacağına bireysel yargı bölgeleri karar verecektir.

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar standartlarının uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri

UMSK tarafından, 25 Mayıs 2023 tarihinde UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardında değişiklikler yayımlanmıştır. Değişiklikler, tedarikçi finansmanı düzenlemelerine (tedarik zinciri finansmanı, borç finansmanı veya ters faktoring düzenlemeleri olarak anılmaktadır) giren şirketler için ek açıklama gereklilikleri getirmektedir. Ancak, ilgili yükümlülükler ve nakit akışlarının sınıflandırılması ve sunumuna değinilmemektedir.

UMSK tarafından yapılan değişiklikler, aşağıdaki özelliklerin tümüne sahip olan tedarikçi finansman anlaşmaları için geçerlidir:

- Bir finans sağlayıcı, bir şirketin (alıcının) tedarikçilerine borçlu olduğu tutarları öder.
- Bir şirket, anlaşmaların hüküm ve koşulları kapsamında tedarikçilerine ödeme yaptığı tarihte veya daha sonraki bir tarihte ödeme yapmayı kabul eder.
- İlgili fatura son ödeme tarihine göre firmaya vade uzatımı sağlanır veya tedarikçiler erken ödeme koşullarından yararlanır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

UMSK/USSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar’da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri (devamı)

Değişiklikler, finansman alacakları veya stoklara ilişkin düzenlemeler için geçerli değildir.

Değişiklikler, finansal tablo kullanıcıların (yatırımcıların) bu düzenlemelerin şirketin yükümlülükleri ve nakit akışları ile şirketin likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini değerlendirmesine olanak sağlayacak tedarikçi finansman düzenlemeleri hakkında bilgi sağlamak için biri UMS 7’de ve diğeri UFRS 7’de olmak üzere iki yeni açıklama hedefi getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan dönemler için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bununla birlikte, ilk uygulama yılında belirli bilgileri sağlama konusunda bir miktar kolaylaştırmalar mevcuttur.

UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar’da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1’e ilişkin Değişiklikler)
2. Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8’e ilişkin Değişiklikler)
3. Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler
4. TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri
5. TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Şirket cari yılda önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir düzeltme yapmamıştır.

2.1.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Çalışan hakları yükümlülüğü hesaplamalarında kullanılan tahminler işletmenin sürekliliğinin ortadan kalkması nedeniyle güncellenmiştir.

2.1.5 Diğer Hususlara İlişkin Açıklamalar

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket’in tasfiye sürecine ilişkin bilgiler Not 1’de açıklanmıştır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2023 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 2023 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. Bölümlere Göre Raporlama

Şirket’in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	115,758,885	111,035,627
Nakit ve Nakit Benzerleri	115,758,885	111,035,627

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bankalar hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadeli Mevduat (TL)	100,093,448	1,500,944
Vadesiz Mevduat (TL)	171,577	149,629
Vadesiz Mevduat (USD)	15,493,860	109,385,054
	115,758,885	111,035,627

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla geçmiş dönemleriyle karşılaştırmalı olarak nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden müşteri mevduatları ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	115,758,885	111,035,627
Faiz tahakkukları	(1,926,448)	(944)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	113,832,437	111,034,683

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	106,828,075	96,207,365
Faiz tahakkukları	(859)	(42,256)
Beklenen kredi zararları	--	1,670
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	106,827,216	96,166,779

5. Finansal Yatırımlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Borsa İstanbul A.Ş. (“BİAŞ”) (*)	1,517,254	1,517,254
Toplam	1,517,254	1,517,254

(*) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Borsa İstanbul iştirak oranı %0.0377’dir. Şirket’in elinde nominal değeri 15,971,094 TL olan 159,711 adet hisse bulunmaktadır. İlgili hisseler cari dönemde Borsa İstanbul’un 15 Ocak 2018 tarihli ve 2018-6 sayılı toplantısında belirlemiş olduğu beher pay başına fiyat ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi finansal tablolarda özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. Finansal Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

7. Diğer Finansal Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.)

8. Ticari Alacaklar ve Borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar (*)	22,927	14,669
Toplam	22,927	14,669

(*) Şirket tasfiye sürecinde olması sebebi ile uzun vadeli yükümlülükleri kısa vadeli yükümlülüklerle sınıflanmıştır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Müşterilere borçlar	194,906	341,416
	194,906	341,416

9. Diğer Alacaklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VİOB İşlem Teminatı	599,415	568,804
	599,415	568,804

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. Maddi Duran Varlıklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi duran varlıklar hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2023
Mobilya ve Demirbaşlar	2,031,615	--	(21,161)	--	2,010,454
Kullanım Hakkı Varlıkları (*)	1,680,103	--	--	--	1,680,103
	3,711,718	--	(21,161)	--	3,690,557

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2023
Mobilya ve Demirbaşlar	(1,854,003)	(106,897)	21,161	--	(1,939,739)
Kullanım Hakkı Varlıkları (*)	(1,680,103)	--	--	--	(1,680,103)
	(3,534,106)	(106,897)	21,161	--	(3,619,842)

Net Defter Değeri	1 Ocak 2023				30 Haziran 2023
	177,612				70,716

(*) Şirket tasfiye sürecinde olduğundan kiralamalarına ilişkin TFRS 16 hesaplaması gerçekleştirilmemiştir. Kiralamalarının vadeleri 1 yıldan kısadır.

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Mobilya ve Demirbaşlar	2,031,614	--	--	--	2,031,614
Kullanım hakkı varlıkları	1,680,103	--	--	--	1,680,103
	3,711,717	--	--	--	3,711,717

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Mobilya ve Demirbaşlar	(1,638,439)	(215,564)	--	--	(1,854,003)
Kullanım hakkı varlıkları	(1,259,008)	(421,094)	--	--	(1,680,102)
	(2,897,447)	(636,658)	--	--	(3,534,105)

Net Defter Değeri	1 Ocak 2022				31 Aralık 2022
	814,270				177,612

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2023
Haklar	3,111,017	--	--	--	3,111,017
Toplam	3,111,017	--	--	--	3,111,017

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2023
Haklar	(3,080,734)	(30,283)	--	(3,111,017)	(3,111,017)
Toplam	(3,080,734)	(30,283)	--	(3,111,017)	(3,111,017)

Net Defter Değeri	30,283	--	--	--	--
-------------------	--------	----	----	----	----

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Haklar	2,964,485	146,531	--	--	3,111,017
Toplam	2,964,485	146,531	-	-	3,111,017

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Haklar	(2,879,412)	(201,321)	--	--	(3,080,734)
Toplam	(2,879,412)	(201,321)	--	--	(3,080,734)

Net Defter Değeri	85,073				30,283
-------------------	--------	--	--	--	--------

12. Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal borçları bulunmamaktadır.

13. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Stopajlar ve diğer vergi ve harçlar	101,582	90,678
	101,582	90,678

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar bulunmamaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personel prim ve ikramiye gider karşılığı	--	141,989
Kullanılmayan izin karşılıkları	403,750	209,450
Kıdem tazminatı karşılıkları (*)	615,761	416,989
	1,019,511	768,428

(*) Şirket tasfiye sürecinde olması sebebi ile duran varlıklardan dönen varlıklara sınıflanmıştır.

Kullanılmayan izin karşılığının cari dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Dönem başı	209,450	78,948
Dönem içindeki ayrılan karşılık	194,300	90,566
Dönem içinde ödenen	--	--
Dönem sonu	403,750	169,514

Personel prim ve ikramiye gider karşılığının cari dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Dönem başı	141,989	38,572,908
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	17,294
Dönem içinde ödenen / iptal edilen	(141,989)	(38,572,908)
Dönem sonu	--	17,294

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60, maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 23,489 TL (31 Aralık 2022: 19,982 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Şirket’in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bilanço dışı yükümlülükler aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<i>Emanette Bulunan (nominal)</i>		
Hisse Senetleri	--	--
Toplam emanetler	--	--
<i>Verilen Teminat Mektupları</i>		
Sermaye Piyasası Kurulu	--	1,380
Toplam verilen teminat mektupları	--	1,380

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla müşterilere ait VİOB’da açık pozisyon bulunmamaktadır.

16. Özkaynaklar

Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0,5 TL nominal değerde 4,000,000 adet hisseden meydana gelmiştir. Şirket’in imtiyazlı hissesi yoktur.

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay %	Tutar	Pay %	Tutar
Citigroup Financial Products Inc.	100	4,000,000	100	4,000,000
Toplam	100.00	4,000,000	100.00	4,000,000

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.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	800,000	800,000
Toplam	800,000	800,000

Geçmiş yıllar karları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in geçmiş yıllar karları 103,112,762 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 89,699,763 TL).

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar karları	103,112,762	89,699,763
Toplam	103,112,762	89,699,763

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. Hasılat

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in hasılatı bulunmamaktadır.

18. Genel Yönetim Giderleri / Pazarlama Giderleri

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla şirketin genel yönetim giderlerine ve pazarlama giderlerine ilişkin bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri (-)	5,544,376	2,303,489	4,754,958	2,769,239
Pazarlama giderleri (-)	126,547	12,655	87,350	19,129
Toplam	5,670,923	2,316,144	4,842,308	2,788,368

19. Niteliklerine Göre Giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri				
Personel ücret ve giderleri	2,179,444	795,471	1,505,147	560,077
Destek hizmet giderleri	1,231,552	646,957	939,453	495,661
Danışmanlık ve avukat giderleri	497,994	241,344	725,074	577,574
Amortisman ve itfa giderleri	137,180	54,715	468,890	392,898
Vergi resim ve harçlar	328,216	7,878	374,022	169,144
Yazılım bakım giderleri	512,592	256,296	283,200	283,200
SSK işveren payı	253,189	116,241	147,759	73,746
İşyeri Kira ve Aidat Gideri	212,252	106,126	114,444	114,444
Taşıt kira giderleri	104,609	56,687	99,340	99,340
Haberleşme gideri	4,396	2,195	3,919	2,497
Diğer	82,952	19,579	93,710	658
Toplam	5,544,376	2,303,489	4,754,958	2,769,239

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Pazarlama giderleri				
Takasbank saklama komisyonu	2,877	1,446	1,819	968
Diğer (*)	123,670	11,209	85,531	18,161
Toplam	126,547	12,655	87,350	19,129

(*) MKK komisyonları, İKMB yıllık aidatı ve Borsa İstanbul A.Ş. Wan Data Hattı Giderlerinden oluşmaktadır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/ Giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Kur farkı gelirleri	11,293,991	8,673,126	8,947,820	8,931,013
Mevduat faiz gelirleri	2,009,497	1,972,216	5,703,428	1,748,092
Konusu kalmayan karşılıklar	198,100	198,100	--	--
BIST temettü	--	--	258,732	258,732
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13,501,588	10,843,442	14,909,980	10,937,837
	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Kur farkı giderleri	--	--	--	--
Faiz gideri	--	--	--	--
Teminat mektubu komisyon gideri	--	--	(631)	--
Diğer	--	--	--	--
Esas faaliyetlerden diğer giderler	--	--	(631)	--

21. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı ile peşin ödenmiş kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar “dönem karı vergi varlığı veya yükümlülüğü” hesabında bulunmaktadır.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	1,123,076	4,356,000
Peşin ödenen vergiler (-)	(569,047)	(1,603,853)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	554,029	2,752,147

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlerde kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(1,123,076)	(1,123,076)	(2,024,460)	(1,754,315)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	175,839	68,572	(256,215)	158,051
Vergi geliri	(947,237)	(1,054,504)	(2,280,675)	(1,596,264)

Kurumlar Vergisi

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

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11’inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 13’üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanmış, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanması planlanmıştır. Ancak, 15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7394 sayılı Kanun’un 25. ve 26. maddelerinde hükmedilen değişiklik ile Bankalar ve belirli finans kurumlarının kazançlarının tabi olduğu kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiştir. Söz konusu değişikliğin 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlanarak uygulanacağı hükmedilmiştir. Buna göre, 2022 yılı 1. çeyrek (Ocak-Mart) dönemine ilişkin kurumlar vergisi %23 oranından hesaplanmış olup sonraki dönemlerde ve tüm 2022 yılına ilişkin verilen kurumlar vergisi beyanında %25 oranı esas alınmaktadır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemelerine uygulanan stopaj oranı %15’tir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan uygulamalar da göz önünde bulundurulur. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi borcu veya varlığı, TMS 12 – Gelir Vergileri standardı uyarınca varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki “geçici farklar” üzerinden vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Vergi mevzuatına göre varlıkların ya da borçların iktisap tarihinde oluşan mali ya da ticari karı etkilemeyen farklar bu hesaplamanın dışında tutulmuştur.

Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Şirket yönetimince raporlama tarihi itibarıyla işletmenin ticari faaliyetlerini sona erdirmeye niyetinin olması nedeniyle; 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren hesap döneminde kullanılan vergi oranı bütün kalemler için %25’tir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları:</i>		
Prim ve ikramiye karşılığı	--	35,497
Kullanılmayan izin karşılıkları	100,937	52,363
Kıdem tazminatı karşılığı	153,940	104,247
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları (*)	149,826	36,757
	404,703	228,864
<i>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü:</i>		
BIST değerlendirme	(339,386)	(339,386)
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	65,317	(110,522)
	1 Ocak –	1 Ocak –
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
<i>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketi:</i>		
1 Ocak açılış bakiyesi	(110,522)	8,832
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	175,839	(256,215)
30 Haziran kapanış bakiyesi	65,317	(247,383)

(*) Vergi Usul Kanunu Geçici 32’nci madde ile Mükerrer madde 298/ç hükümlerindeki şartlar kapsamında taşınmaz ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirme etkilerini içermektedir.

22. Pay Başına Kazanç

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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Banka mevduatı		
Citibank A.Ş. vadeli	100,091,352	1,500,000
Citibank A.Ş. vadesiz (TL)	112,942	73,568
Citibank A.Ş. vadesiz (USD)	15,493,860	--
	<u>115,698,154</u>	<u>1,573,568</u>

İlişkili taraf işlemleri

Şirket’in 30 Haziran 2023 itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak – 30 Haziran 2023</u>	<u>1 Nisan – 30 Haziran 2023</u>	<u>1 Ocak – 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Nisan – 30 Haziran 2022</u>
Citibank A.Ş.’den elde edilen faiz gelirleri	1,982,897	1,956,963	5,670,707	1,731,385
Citibank A.Ş.’ye ödenen destek hizmet ücreti	(1,229,158)	(649,339)	(930,834)	(490,607)
Citibank A.Ş.’ye ödenen kira giderleri	(212,252)	(106,126)	(114,444)	(57,222)
Toplam	<u>541,487</u>	<u>1,201,498</u>	<u>4,625,429</u>	<u>1,183,556</u>

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına ödenen menfaatlerin toplam tutarı 921,783 TL’dir (30 Haziran 2022: 107,922 TL). Bu menfaatler ücretler, primler, yemek, sağlık ve hayat sigortaları, kıdem ve izin tazminatı karşılık giderleri ve araç yakıt yardımlarını kapsamaktadır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Sermaye risk yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği’ne (“Seri: V No: 34”) uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Aracı kurumlar yapılan her bir sermaye piyasası faaliyeti için öz sermayelerini aşağıda belirtilen oranlarda artırmak zorundadırlar.

- Halka arza aracılık faaliyeti için, alım satım aracılığı faaliyeti için sahip olunması gereken öz sermaye tutarının % 50’si,
- Menkul kıymetlerin geri alma veya satma taahhüdü ile alım satımı faaliyeti için, alım satım aracılığı faaliyeti için sahip olunması gereken öz sermaye tutarının % 50’si,
- Portföy yöneticiliği faaliyeti için, alım satım aracılığı faaliyeti için sahip olunması gereken öz sermaye tutarının % 40’ı,
- Yatırım danışmanlığı faaliyeti için, alım satım aracılığı faaliyeti için sahip olunması gereken öz sermaye tutarının % 10’u,

Seri: V No: 34’ün 8. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari öz sermayeleri, Seri: V No: 34’de anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

Şirket 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gerekliliklerini yerine getirmektedir.

Finansal Risk Faktörleri

Kredi riski

Kredi riski, ticari ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir, Şirket’in kredi riski ağırlıklı olarak bankalardaki mevduattan ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirket’in bankalardaki mevduatı 3 aydan kısa vadeli olarak plase edilmektedir. Şirket, kurumlar ve kurumsal yatırımcılar adına çeşitli aracılık faaliyetlerinde bulunmakta ve danışmanlık hizmeti vermektedir. Şirket hizmet işlemlerinin tamamını Citi Grup şirketleri ile yapmaktadır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Kredi riski (devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Haziran 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	--	22,927	--	599,415	115,758,885	--	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	22,927	--	599,415	115,758,885	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	<u>İlişkili</u> Taraf	<u>Diğer</u> Taraf	<u>İlişkili</u> Taraf	<u>Diğer</u> Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	--	14,669	--	568,804	111,035,627	--	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	14,669	--	568,804	111,035,627	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

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 2023 tarihi itibarıyla faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Bankalardaki vadeli mevduat	100,093,448	1,500,944

Döviz pozisyonu riski

Şirket, döviz cinsinden borçlu ve alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası’na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun sürekli analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Döviz pozisyonu

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve nakit benzerleri	15,493,860	600,000	--
Toplam varlıklar	15,493,860	600,000	--
Net yabancı para pozisyonu	15,493,860	600,000	--

Döviz pozisyonu

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlık veya borç bulunmamaktadır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Döviz pozisyonu (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	<u>Kar / Zarar</u>		<u>Özkaynak</u>	
	<u>Yabancı</u> <u>paranın</u> <u>değer</u> <u>kazanması</u>	<u>Yabancı</u> <u>paranın</u> <u>değer</u> <u>kaybetmesi</u>	<u>Yabancı</u> <u>paranın</u> <u>değer</u> <u>kazanması</u>	<u>Yabancı</u> <u>Paranın</u> <u>Değer</u> <u>Kaybetmesi</u>
30 Haziran 2023				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10</i> <i>değerlenmesi halinde:</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	1,549,386	(1,549,386)	1,549,386	(1,549,386)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3-ABD Doları net etki (1+2)	1,549,386	(1,549,386)	1,549,386	(1,549,386)
<i>AVRO'nun TL karşısında %10</i> <i>değerlenmesi halinde:</i>				
4-AVRO net varlık / (yükümlülük)	--	--	--	--
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-AVRO net etki (4+5)	--	--	--	--
Toplam (3+6)	1,549,386	(1,549,386)	1,549,386	(1,549,386)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlık veya borç bulunmamaktadır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Likidite riski

Likidite riski, Şirket’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket, kısa vadeli varlıklarının kısa vadeli borçlarından daha fazla olması nedeniyle likidite açığına maruz kalmamaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket’in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır.

30 Haziran 2023	Kayıtlı	Sözleşmeye bağlı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan	3-12 ay	1-5 yıl
Sözleşmeye Bağlı Vadeler	Değeri		kısa	arası	arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	194,906	194,906	194,906	--	--
Ticari borçlar	194,906	194,906	194,906	--	--

31 Aralık 2022	Kayıtlı	Sözleşmeye bağlı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan	3-12 ay	1-5 yıl
Sözleşmeye Bağlı Vadeler	Değeri		kısa	arası	arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	341,416	341,416	341,416	--	--
Ticari borçlar	341,416	341,416	341,416	--	--

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının beklenen vadelere göre dağılımının sözleşme uyarınca vadelere göre farklılık arz etmemesi sebebiyle beklenen vadelere ilişkin ayrıca bir tablo sunulmamıştır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

30 Haziran 2023	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	115,758,885	--	115,758,885	115,758,885
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	22,927	--	22,927	22,927
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	599,415	--	599,415	599,415
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	--	1,517,254	1,517,254
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	--	194,906	194,906	194,906

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	111,035,627	--	111,035,627	111,035,627
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	14,669	--	14,669	14,669
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	568,804	--	568,804	568,804
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	--	1,517,254	1,517,254
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	--	341,416	341,416	341,416

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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	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 2022	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.

25. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; kurumlar vergisinde uygulanan genel oranın %20’den %25’e, banka ve finans kurumları için %25 olan oranın %30’a yükseltilmesi hükme bağlanmıştır. Söz konusu kanunun aynı maddesi (21. Madde) ile, ihracatın teşvik edilmesi amacıyla ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına 1 puan indirimli olarak uygulanmakta olan kurumlar vergisi oranının, 5 puan indirimli olarak uygulanması sağlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, 1 Ekim 2023’ten itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, kurumların 2023 yılı ve izleyen vergi dönemlerinde elde edilecek kazançlarına uygulanacaktır. Özel hesap dönemine tabi olan kurumların 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarının vergi hesaplamasında yürürlükte olacaktır.

Bu husus, TMS 10 “Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar” standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir. Şirket’in ilk altı aylık ara hesap dönemi için dönem vergisi yeni oran üzerinden hesaplıysaydı ertelenmiş vergi varlığının TL 58,802 artması, dönem karı vergi yükümlülüğünün TL 110,806 artması, ertelenmiş vergi gelirinin TL 58,802 artması, dönem vergi giderinin ise 110,806 TL artması yönünde etkisinin olacağı tahmin edilmektedir.