

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren
Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar ve Dipnotlar

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

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem</i>
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>VARLIKLAR</u>	<i>Dipnot</i>		
Dönen Varlıklar		113,130,515	113,628,145
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	110,510,844	111,035,627
Finansal Yatırımlar		1,517,254	1,517,254
Ticari Alacaklar	4	22,378	14,669
Diğer Alacaklar	5	586,983	568,804
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		493,056	491,791
Duran Varlıklar		125,430	207,895
Maddi Duran Varlıklar	10	123,722	177,612
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	1,708	30,283
TOPLAM VARLIKLAR		113,255,945	113,836,040

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
		31 Mart	31 Aralık
	<i>Dipnot</i>	2023	2022
<u>KAYNAKLAR</u>			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Ticari Borçlar	8	4,564,253	4,554,982
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	25	256,263	341,416
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		256,263	341,416
Kısa Vadeli Karşılıklar		3,243,938	3,243,938
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	14	966,499	768,428
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		966,499	768,428
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler</i>		94,298	90,678
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	22	94,298	90,678
		3,255	110,522
<u>ÖZKAYNAKLAR</u>			
Ödenmiş Sermaye	17	108,691,692	109,281,058
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	4,000,000	4,000,000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		800,000	800,000
Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		1,368,296	1,368,296
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ölçüm kayıpları</i>		309,412	309,412
- <i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları</i>		1,058,884	1,058,884
Geçmiş Yıllar Karları	17	103,112,762	89,699,763
Net Dönem Karı/(Zararı)		(589,366)	13,412,999
TOPLAM KAYNAKLAR		113,255,945	113,836,040

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
		1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
<u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u>	<i>Dipnot</i>		
Satışlar			
Hizmet gelirleri (net)	18	--	--
BRÜT KAR		--	--
Pazarlama Giderleri (-)	19	(113,892)	(68,221)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(3,240,887)	(1,985,719)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	2,658,147	3,972,143
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(1)	(631)
ESAS FAALİYET KARI		(696,633)	1,917,572
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		--	23,701
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		(696,633)	1,941,273
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)		107,267	(684,411)
- Dönem vergi gideri	22	--	(270,145)
- Ertelenmiş vergi gideri	22	--	--
- Ertelenmiş vergi geliri		107,267	(414,266)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		(589,366)	1,256,862

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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	(3,288,466)	62,246,995
Transferler	--	--	--	--	--	3,288,466	3,288,466
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	33,719,961	1,256,862	34,976,823
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	4,000,000	800,000	1,058,884	92,748	93,303,790	1,256,862	100,512,284
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	--	--	--	--	--	(589,366)	(589,366)
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	4,000,000	800,000	1,058,884	309,412	103,112,762	(589,366)	108,691,692

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem</i>
	<i>Dipnot Referans</i>	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIMLARI		(1,892,618)	(1,827,903)
Dönem karı (zararı)		(589,366)	1,256,862
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	20	82,465	75,991
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		340,059	46,074,189
-Kıdem karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		--	(121,439)
-İzin ve bonus karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		340,059	46,195,628
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(37,282)	(3,955,336)
Vergi geliri (gideri) ile ilgili düzeltmeler		(108,532)	(667,814)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(1,330,583)	--
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(7,709)	(43,453,035)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(7,709)	(43,453,035)
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(18,179)	(14,580)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(18,179)	(14,580)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		--	--
Ticari borçlardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(85,122)	288,877
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		31	(11,664)
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(85,153)	300,541
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		--	174,509
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		3,620	30,600
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		3,620	30,600
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Vergi iadeleri (ödemeleri)		--	--
Personel Bonus-Prim Ödemesi	14	(141,989)	(1,638,166)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		37,283	(85,120,421)
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	--	73,266
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	1	(25,559)
Temettü gelirleri	21	--	--
Alınan faizler	21	37,282	3,955,336
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	--
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		--	--
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi		1,330,583	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(524,752)	2,175,140
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		111,034,683	96,166,779
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		110,509,931	98,341,919

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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; 31 Mart 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. 31 Mart 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:

	31 Mart 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

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

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 2 Mayıs 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 Bevanı

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 **31 Mart 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 verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019’da, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4’ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirilmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleridir.

TFRS 17’nin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021’de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9’un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)’i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17’nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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 koşmaktadır. 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 yayınlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış 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

31 MART 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 31 Mart 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 KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde “TFRS 2023” olarak yayımlanmıştır. TFRS 16 Kiralamalar’da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde 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.

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

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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 UFRS’deki İyileştirmeler

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Şirket, UMS 8’e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.1.4 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.

2.1.5 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, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Çalışan hakları yükümlülüğü hesaplamalarında kullanılan tahminler işletmenin sürekliliğinin ortadan kalkması nedeniyle güncellenmiştir.

2.1.6 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, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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)

2.2 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

31 Mart 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, 31 Mart 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

31 MART 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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	110,510,844	111,035,627
Beklenen kredi zararları	--	--
Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri	110,510,844	111,035,627
Bloke mevduat	--	--
Serbest Nakit ve Nakit Benzerleri	110,510,844	111,035,627

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadeli Mevduat (TL)	3,100,913	1,500,944
Vadesiz Mevduat (TL)	107,409,931	109,534,683
Beklenen Kredi Zararları	--	--
Toplam	110,510,844	111,035,627

Şirket’in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden müşteri mevduatları ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	110,510,844	111,035,627
Faiz tahakkukları	(913)	(944)
Beklenen kredi zararları	--	--
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	110,509,931	111,034,683

5. Finansal Yatırımlar

	31 Mart 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

(*) 31 Mart 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

31 MART 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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar (*)	22,378	14,669
Toplam	22,378	14,669

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Müşterilere borçlar	256,263	341,416
	256,263	341,416

9. Diğer Alacaklar

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
VİOB İşlem Teminatı	586,983	568,804
	586,983	568,804

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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

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

Maliyet	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2023
Mobilya ve Demirbaşlar	2,031,614	--	(21,161)	--	2,010,453
Kullanım Hakkı Varlıkları (*)	1,680,103	--	--	--	1,680,103
	3,711,717	--	(21,161)	--	3,690,556

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2023
Mobilya ve Demirbaşlar	(1,854,003)	(53,890)	21,161	--	(1,886,732)
Kullanım Hakkı Varlıkları (*)	(1,680,102)	--	--	--	(1,680,102)
	(3,534,105)	(53,890)	21,161	--	(3,566,834)

Net Defter Değeri	177,612				123,722
-------------------	---------	--	--	--	---------

(*) 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	814,270				177,612
-------------------	---------	--	--	--	---------

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2023
Maliyet					
Haklar	3,111,017	--	--	--	3,111,017
Toplam	3,111,017	--	--	--	3,111,017

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2023
Birikmiş Amortisman					
Haklar	(3,080,734)	(28,575)	--	--	(3,109,309)
Toplam	(3,080,734)	(28,575)	--	--	(3,109,309)

Net Defter Değeri	30,283				1,708
--------------------------	---------------	--	--	--	--------------

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

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2022
Birikmiş Amortisman					
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

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

13. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Stopajlar ve diğer vergi ve harçlar	94,298	90,678
	94,298	90,678

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personel prim ve ikramiye gider karşılığı	--	141,989
Kullanılmayan izin karşılıkları	320,360	209,450
Kıdem tazminatı karşılıkları (*)	646,139	416,989
	966,499	768,428

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

Kullanılmayan izin karşılığının cari dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem başı	209,450	78,948
Dönem içindeki ayrılan karşılık	110,910	42,490
Dönem içinde ödenen	--	--
Dönem sonu	320,360	121,438

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

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem başı	141,989	7,565,729
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	17,295
Dönem içinde ödenen / iptal edilen	(141,989)	(7,565,729)
Dönem sonu	--	17,295

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

15. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 19,982 TL (31 Aralık 2022: 15,371 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, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2023 itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı, yıllık %4.0 olarak elde edilen net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yıllık %4.4 olarak elde edilen net iskonto oranı).

Şirket yönetiminin raporlama tarihi itibarıyla işletmenin ticari faaliyetlerini sona erdirmeye niyetinin olması nedeniyle; 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren hesap döneminde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kullanılan tahmin, varsayım ve hesaplamaları, geçmiş dönem tahmin, varsayım ve hesaplamalarından farklı olarak hazırlanmıştır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

16. Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bilanço dışı yükümlülükler bulunmamaktadır.

	31 Mart 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

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

17. Özkaynaklar

Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in kayıtlı sermayesi 4,000,000 TL’dir (31 Aralık 2022: 4,000,000 TL).

31 Mart 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.

	31 Mart 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.

Şirket’in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 800,000 TL’dir (31 Aralık 2022: 800,000 TL).

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

Geçmiş yıllar karları

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

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

18. Hasılat

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla şirketin hasılatı bulunmamaktadır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

19. Genel Yönetim Giderleri / Pazarlama Giderleri

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla şirketin genel yönetim giderlerine ve pazarlama giderlerine ilişkin bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Pazarlama giderleri (-)	113,892	68,221
Genel yönetim giderleri (-)	3,240,887	1,985,719
Toplam	3,354,779	2,053,940

20. Niteliklerine Göre Giderler

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Personel ücret ve giderleri	1,383,973	945,070
Vergi resim ve harçlar	320,338	204,878
Citigroup gider katılım payı ve destek hizmet giderleri	584,595	443,792
Yazılım bakım giderleri	256,296	--
Amortisman ve itfa giderleri	82,465	75,991
SSK işveren payı	136,948	74,013
Danışmanlık ve avukat giderleri	256,650	147,500
Haberleşme gideri	2,201	1,422
Taşıt Kira Giderleri	47,922	--
İşyeri Kira ve Aidat Gideri	106,126	--
Diğer	63,373	93,053
Toplam	3,240,887	1,985,719

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

20. Niteliklerine Göre Giderler (devamı)

Pazarlama giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Takasbank saklama komisyonu	1,431	851
Diğer giderler	112,461	67,370
Toplam	113,892	68,221

21. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/ Giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Kur farkı gelirleri	2,620,865	--
Mevduat faiz gelirleri	37,282	3,955,336
Konusu kalmayan karşılıklar	--	16,807
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	2,658,147	3,972,143

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Teminat mektubu komisyon gideri	1	630
Diğer	--	10,032
Esas faaliyetlerden diğer giderler	1	10,662

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

22. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	--	(270,145)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	107,267	(414,266)
Vergi geliri	107,267	(684,411)

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 (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 – Ocak 31 Mart 2022
Vergi öncesi kar	(696,633)	1,941,273
Yasal vergi oranı (%25)		
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	174,158	(485,318)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(81,181)	(37,713)
İndirimler	--	245,505
Diğer düzeltmelerin etkisi	14,290	(406,886)
Vergi gideri	107,267	(684,411)

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

22. 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.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları:</i>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	94,506	36,757
Prim ve ikramiye karşılığı	--	35,497
Kullanılmayan izin karşılıkları	80,090	52,363
Kıdem tazminatı karşılığı	161,535	104,247
	336,131	228,864
<i>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü:</i>		
BIST Değerleme	(339,386)	(339,386)
	(339,386)	(339,386)
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(3,255)	(110,522)
	1 Ocak –	1 Ocak –
	31 Mart 2023	31 Mart 2022
<i>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketi:</i>		
1 Ocak açılış bakiyesi	(110,522)	140,199
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	107,267	(414,266)
31 Mart kapanış bakiyesi	(3,255)	(274,067)

23. 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

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

24. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar

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

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
<i>Banka mevduatı</i>		
Citibank A.Ş. vadeli	1,500,000	96,000,000
Citibank A.Ş. vadesiz (TL)	73,568	139,739
	<u>1,573,568</u>	<u>96,139,739</u>
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		
Citigroup Financial Products Inc.	--	114,553
	<u>--</u>	<u>114,553</u>

İlişkili taraf işlemleri

Şirket’in 31 Mart 2023 itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak – 31 Mart 2023</u>	<u>1 Ocak – 31 Mart 2022</u>
Citibank A.Ş.’den elde edilen faiz gelirleri	25,934	3,939,322
Citibank A.Ş.’ye ödenen destek hizmet ücreti	579,819	(440,227)
Citibank A.Ş.’ye ödenen kira giderleri	106,126	(72,222)
Toplam	<u>711,879</u>	<u>3,441,873</u>

31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına ödenen menfaatlerin toplam tutarı 444,401 TL’dir (31 Mart 2022: 156,334 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

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

25. 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 31 Mart 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

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

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

Kredi riski (devamı)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Mart 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)	--	22,378	--	586,983	110,510,844	--	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	22,378	--	586,983	110,510,844	--	--
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

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

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

Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	<u>İlişkili</u> <u>Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili</u> <u>Taraf</u>	<u>Diğer</u> <u>Taraf</u>			
31 Aralık 2022							
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

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

25. 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 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Bankalardaki vadeli mevduat	3,100,913	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

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

	31 Mart 2023		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve nakit benzerleri	107,257,920	5,600,000	--
Toplam varlıklar	107,257,920	5,600,000	--

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

25. 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>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31 Mart 2023				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	10,725,792	(10,725,792)	10,725,792	(10,725,792)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	10,725,792	(10,725,792)	10,725,792	(10,725,792)
<i>AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4-AVRO net varlık / (yükümlülük)	--	--	--	--
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-AVRO net etki (4+5)	--	--	--	--
Toplam (3+6)	10,725,792	(10,725,792)	10,725,792	(10,725,792)

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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

25. 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.

31 Mart 2023 Sözleşmeye Bağlı Vadeler	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye bağlı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	256,263	256,263	256,263	--	--
Ticari borçlar	256,263	256,263	256,263	--	--

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

Şirket’in 31 Mart 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

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

31 Mart 2023	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	110,510,844	--	110,510,844	110,510,844
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	22,378	--	22,378	22,378
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	586,983	--	586,983	586,983
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	--	1,517,254	1,517,254
Finansal yükümlülükler				
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	--	--	--
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	--	256,263	256,263	256,263

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	96,207,365	--	96,207,365	96,207,365
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	43,466,180	--	43,466,180	43,466,180
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	511,500	--	511,500	511,500
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	--	1,517,254	1,517,254
Finansal yükümlülükler				
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	114,553	114,553	114,553
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	--	1,285,097	1,285,097	1,285,097

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

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

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

	31 Mart 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.

26. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.