

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde
Sona Eren Ara Döneme Ait
Özet Finansal Tablolar Ve
Sınırlı Denetim Raporu

7 Ağustos 2019

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



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

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Citi Menkul Değerler Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Citi Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2019 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynak değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

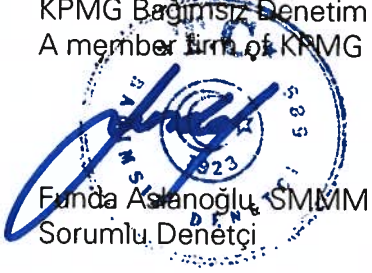
Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim,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



Sonuç

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

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



8 Ağustos 2019
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-18

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	<i>Dipnot Referansları</i>	<i>Sınırlı Denetimden</i>	<i>Bağımsız</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
		<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
		30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
<u>VARLIKLAR</u>			
Dönen Varlıklar		177,635,476	184,152,738
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	61,113,239	60,239,138
Ticari Alacaklar	5	95,090,828	107,564,153
Diğer Alacaklar	6	21,431,409	14,921,659
Peşin Ödenmiş Giderler		-	17,588
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	-	1,410,200
Duran Varlıklar		1,818,485	1,968,595
Finansal Yatırımlar	4	1,517,254	1,517,254
Diğer Alacaklar	6	9,121	8,206
Maddi Duran Varlıklar	7	8,768	17,123
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8	253,490	426,012
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	29,852	-
TOPLAM VARLIKLAR		179,453,961	186,121,333

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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	<i>Dipnot Referansl arı</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem</i>
		30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
<u>KAYNAKLAR</u>			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		102,782,618	118,218,755
Ticari Borçlar	5	97,152,120	109,613,725
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		95,387,153	107,811,983
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		1,764,967	1,801,742
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	223,723	185,947
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	1,016,898	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		4,106,096	8,024,030
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	9	4,106,096	8,024,030
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		283,781	395,053
Uzun Vadeli Yükümlülükler		327,676	277,759
Uzun Vadeli Karşılıklar	9	327,676	219,074
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		327,676	219,074
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	16	-	58,685
<u>ÖZKAYNAKLAR</u>		76,343,667	67,624,819
Ödenmiş Sermaye	11	4,000,000	4,000,000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	800,000	800,000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		1,151,632	1,151,632
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ölçüm kayıpları</i>		92,748	92,748
- <i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları</i>		1,058,884	1,058,884
Geçmiş Yıllar Karları	11	61,673,187	63,195,689
Net Dönem Karı / (Zararı)		8,718,848	(1,522,502)
TOPLAM KAYNAKLAR		179,453,961	186,121,333

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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>
	<i>Dipnot Referan sları</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Nisan – 30 Haziran 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat					
Hizmet gelirleri (net)	12	17,700,013	6,762,698	8,197,135	3,828,358
				8,197,135	
BRÜT KAR		17,700,013	6,762,698		3,828,358
Genel Yönetim Giderleri (-)	13	(10,615,846)	(5,151,949)	(8,907,981)	(4,153,532)
Pazarlama Giderleri (-)	13	(2,063,996)	(899,114)	(1,959,016)	(1,069,485)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	7,043,813	3,388,925	3,197,369	1,722,754
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(69,512)	1,297	(49,657)	(23,471)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		11,994,472	4,101,857	477,850	304,624
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		11,994,472	4,101,857	477,850	304,624
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)		(3,275,624)	(930,249)	(108,637)	746,811
- Dönem vergi gideri	16	(3,355,777)	(1,274,894)	(449,159)	(564,528)
- Ertelemiş vergi geliri	16	80,153	344,645	340,522	182,283
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		8,718,848	3,171,608	369,213	(77,621)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI:		-	-	1,058,884	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak		-	-	-	-
-Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları		-	-	-	-
-Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi		-	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	-	1,058,884	-
-Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		-	-	1,357,543	-
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ kayıpları		-	-	-	-
-Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi		-	-	(298,659)	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		8,718,848	3,171,608	1,428,097	(77,621)

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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Dipnot Referansları</i>	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler						Net dönem karı	Özkaynaklar
		Ödenmiş Sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Geçmiş yıllar karları			
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler		2,000,000	400,000	-	63,021	51,760,374	13,885,797	68,109,192	
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler		-	-	-	-	(50,482)	-	(50,482)	
Düzetlemelerden sonraki tutar		2,000,000	400,000	-	63,021	51,709,892	13,885,797	68,058,710	
Transferler		2,000,000	400,000	-	-	11,485,797	(13,885,797)	-	
Toplam kapsamlı gelir		-	-	1,058,884	-	-	369,213	1,428,097	
30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	4,000,000	800,000	1,058,884	63,021	63,195,689	369,213	69,486,807	
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler		4,000,000	800,000	1,058,884	92,748	63,195,689	(1,522,502)	67,624,819	
Transferler		-	-	-	-	(1,522,502)	1,522,502	-	
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	8,718,848	8,718,848	
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	4,000,000	800,000	1,058,884	92,748	61,673,187	8,718,848	76,343,667	

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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>
	<i>Dipnot Referansları</i>	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIMLARI			
Dönem karı (zararı)		8,718,848	369,213
- Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		8,718,848	369,213
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7-8	180,878	87,362
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3,525,286	(1,728,821)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3,691,010	779,615
- Diğer Karşılıklar		(165,724)	(2,508,436)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	15	(6,612,048)	(3,195,684)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(6,612,048)	(3,195,684)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	16	3,275,624	407,297
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	5	12,476,009	(1,748,535)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		12,476,009	(1,748,535)
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(6,562,455)	(14,869,663)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(6,562,455)	(14,869,663)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		-	742,324
Ticari borçlardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	5	(12,298,564)	4,549,806
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	18	(12,261,789)	4,322,119
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(36,775)	227,687
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(73,497)	(478,510)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Vergi iadeleri (ödemeleri)	16	(928,679)	(2,935,285)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(135,152)	-
Ödenen primler		(7,500,342)	(3,287,031)
		(5,934,092)	(22,087,527)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Alınan faiz	15	6,535,622	3,196,176
Temettü Gelirleri		69,378	-
		6,605,000	3,196,176
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)			
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	670,908	(18,891,351)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	58,772,518	64,587,332
		59,443,426	45,695,981

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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 Şirket’in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	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 2019 tarihi itibarıyla Şirket’te 16 (31 Aralık 2018:14) kişi çalışmaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 7 Ağustos 2019 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı karar ile açıklanan “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru”da belirtilen esaslar kullanılmıştır. Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 2.2’de belirtilen muhasebe politikası değişiklikleri dışında 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak hazırlanmıştır.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Uluslararası Muhasebe Standardı (TMS) 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardı uyarınca hazırlanmıştır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar(devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar(devamı)

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket Yönetimi’ne ait tahmin ve varsayımlar 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren yıla ait finansal tablolarında kullanılanlarla aynıdır.

Ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tabloların içermesi gereken açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2018 tarihli finansal tabloları ile birlikte dikkate alınmalıdır.

Finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile koşullu varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Şirket’in 30 Haziran 2019 tarihli ara dönem finansal tabloları Şirket Yönetim Kurulu tarafından 8 Ağustos 2019 tarihinde onaylanmıştır.

2.1.2 Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

2.1.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.1.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli 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. Şirket’in cari dönem içerisinde önemli muhasebe tahmin varsayım değişikliği olmamıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Aşağıda yapılan açıklamalar dışında, bu ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır. Şirket 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren (“TFRS 16”) Kiralamalar standardını uygulamaya başlamıştır. Bunun yanı sıra, 1 Ocak 2019’dan itibaren diğer bazı standart değişiklikleri de yürürlüğe girmiştir. Ancak bu değişikliklerin, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Sonuç olarak, Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar(devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

yükümlüğü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir.

Şirket, ilk geçişte tüm kolaylaştırıcı hükümlerden yararlandığından kullanım hakkı varlığı ve kiralama borcunun eşit tutarda çıkmasıyla sonuçlanan kısmi geriye dönük yaklaşımı uygulamıştır.

A. Kiralama Tanımı

Daha önce, Şirket tarafından sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın kiralama işlemi içerip içermediğinin belirlenmesi ”ne göre karar verilmekte iken Şirket artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca bir sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemini içermektedir. TFRS 16'ya geçişte, Şirket, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olan kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak, kiralama olarak tanımlanma için eski haliyle uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16'yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019'da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

Şirket, bir kiralama bileşenini içeren bir sözleşmenin yeniden değerlendirilmesinde veya sözleşme başlangıcında, her bir kiralama sözleşmesi ve kiralama dışı bileşene, nispi tek başına fiyatına dayanarak dağıtmıştır. Bununla birlikte, kiracı olduğu mülkler için, Şirket kiralama dışı bileşenleri ayırmamayı ve kiralama olmayan ve kiraya vermeyen bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi seçmiştir.

B. Kiracı olarak

Şirket gayrimenkul kiralaması yapmaktadır.

Kiracı olarak, Şirket daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. TFRS 16 uyarınca, Şirket, yaptığı kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını önemli bir etkiye sahip olmamasından dolayı finansal tablolarına yansıtmamıştır.

2.3 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

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

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar(devamı)

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

kapsamlı olup, UMSK’ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve’yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler - Önemlilik Tanımı

Ekim 2018’de, UMSK “önemlilik tanımı” değişikliğini yayımlamıştır (UMS 1 ve UMS 8’de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemlilik” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının UFRS’ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. UMS 1 ve UMS 8’deki Değişiklikler’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, UMS 1 ve UMS 8’in uygulanmasının şirket finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

3. Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Bankalar	61,113,670	60,239,997
Beklenen kredi zararları	(431)	(859)
Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri	<u>61,113,239</u>	<u>60,239,138</u>
Bloke mevduat	-	-
Nakit ve Nakit Benzerleri	<u>61,113,239</u>	<u>60,239,138</u>

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bankalar hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Vadeli Mevduat (TL)	59,250,000	58,400,000
Vadesiz Mevduat (TL) (*)	1,863,239	1,839,138
	<u>61,113,239</u>	<u>60,239,138</u>

(*) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla vadesiz mevduat bakiyesi içerisinde müşteriler adına tutulan 1,560,515 TL bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 1,434,176 TL). Bu tutarın karşılığı pasifte kısa vadeli ticari borçlar hesabındadır.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli mevduatın faiz oranı aralığı % 13 - % 18 ve vade aralığı 0-1 aydır (31 Aralık 2018: % 14 - % 20 ve vade aralığı 0-1 aydır).

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: bulunmamaktadır).

Şirket’in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden müşteri mevduatları ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. Nakit ve Nakit Benzerleri (devamı)

	<u>30 Haziran 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>	<u>30 Haziran 2018</u>
Nakit ve nakit benzerleri	61,113,239	60,239,138	47,004,689
Müşteri mevduat	(1,560,515)	(1,434,176)	(1,261,503)
Faiz tahakkukları	(109,729)	(33,303)	(47,205)
Beklenen kredi zararları	431	859	-
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	<u>59,443,426</u>	<u>58,772,518</u>	<u>45,695,981</u>

4. Finansal Yatırımlar

	<u>30 Haziran 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Borsa İstanbul A.Ş. (“BİAŞ”) (*)	1,517,254	1,517,254
Toplam	<u>1,517,254</u>	<u>1,517,254</u>

(*) 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in Borsa İstanbul iştirak oranı %0,0377’dir. Şirket’in elinde nominal değeri 15,671,094 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.

5. Ticari Alacaklar ve Borçlar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Vadeli işlemler (VİOB) müşteri Takas ve Saklama		
Merkezi alacakları	95,119,874	107,583,501
Diğer kısa vadeli alacaklar	23,389	35,771
Beklenen kredi zararları (-)	(52,435)	(55,119)
	<u>95,090,828</u>	<u>107,564,153</u>

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
İlişkili kuruluşlara ticari borçlar	95,387,153	107,811,983
-Vadeli işlemler (VİOB) müşteri Takas ve Saklama Merkezi Borçları (*) (Not 26)	95,119,874	107,583,501
-İlişkili kuruluşlardan alınan destek ve hizmet gider karşılığı ve diğer ticari borçlar (Not 26)	267,279	228,482
Müşterilere borçlar	1,764,967	1,801,742
	<u>97,152,120</u>	<u>109,613,725</u>

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

6. Diğer Alacaklar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
VİOB İşlem Teminatı	21,431,409	14,921,659
	<u>21,431,409</u>	<u>14,921,659</u>

Şirket’in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları 9,121 TL tutarındaki verilen depozito ve teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 8,206 TL).

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. Maddi Duran Varlıklar

Dönem içerisinde Şirket tarafından maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmemiş olup, amortisman gideri 8,365 TL tutarında gerçekleşmiştir.(30 Haziran 2018 şirket tarafından maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmemiş olup amortisman gideri 10,758TL tutarında gerçekleşmiştir.)

8. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Dönem içerisinde Şirket tarafından maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmemiş olup, itfa gideri 172,513 TL tutarında gerçekleşmiştir (30 Haziran 2018 döneminde Şirket tarafından 40,504 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleştirilmiş olup, itfa gideri 117,109 TL tutarında gerçekleşmiştir).

9. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</i>	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek personel vergileri ve stopajlar	140,714	123,848
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	83,009	62,099
	223,723	185,947

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Personel prim ve ikramiye gider karşılığı	3,400,179	7,500,342
Kullanılmayan izin karşılığı	705,917	523,688
	4,106,096	8,024,030

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve ilişkideki finansal tablolara yansıtılmıştır.

Kıdem tazminat karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminat karşılığı	327,676	219,074
	327,676	219,074

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
<i>Emanette Bulunan (nominal)</i>		
Hisse Senetleri	16,258,889	16,258,309
Toplam emanetler	16,258,889	16,258,309
<i>Verilen Teminat Mektupları</i>		
Borsa İstanbul	-	-
Sermaye Piyasası Kurulu	1,380	1,380
Toplam verilen teminat mektupları	1,380	1,380

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla müşterilere ait VİOB'daki açık pozisyon tutarları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2019</u>		<u>31 Aralık 2018</u>	
	<u>Sözleşme Adedi</u>	<u>Parasal Tutarı</u>	<u>Sözleşme Adedi</u>	<u>Parasal Tutarı</u>
Açık olan işlem tutarı	19,374	17,049,120	64,657	56,898,160
Kısa	19,374	17,049,120	48,875	43,010,000
Uzun	-	-	15,782	13,888,160

11. Özkaynaklar

Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 4,000,000 TL'dir (31 Aralık 2018: 4,000,000 TL).

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0,5 TL nominal değerde 8,000,000 adet hisseden meydana gelmiştir. Şirket'in imtiyazlı hissesi yoktur.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 800,000 TL'dir (31 Aralık 2018: 800,000 TL).

Geçmiş yıllar karları

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in geçmiş yıllar karları 61,673,187 TL tutarındadır (31 Aralık 2018: 63,195,689 TL).

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. Hasılat

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
Hizmet Gelirleri		
Alım/Satım Aracılık Komisyonları	3,865,401	5,116,926
-Hisse Senedi Alım/Satım Aracılık Komisyonları	2,381,972	3,643,403
-VİOB Aracılık Komisyonları	1,483,430	1,473,523
Kurumsal Finansman Hizmet Gelirleri	13,834,452	3,080,030
Diğer Komisyonlar	160	179
Toplam	17,700,013	8,197,135

Şirket'in operasyonları, sezona göre önemli bir değişim göstermemektedir. 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemde Şirket'in gelirleri, 17,700,013 TL hizmet gelirlerinden oluşmaktadır (30 Haziran 2018: 8,197,135 TL hizmet gelirleri).

13. Genel Yönetim Giderleri / Pazarlama Giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
Genel yönetim giderleri (-)	10,615,846	8,907,981
Pazarlama giderleri (-)	2,063,996	1,959,016
Toplam	12,679,842	10,866,997

14. Niteliklerine Göre Giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
Genel yönetim giderleri		
Personel ücret ve giderleri	7,449,173	3,952,657
Destek hizmet giderleri	1,041,677	3,336,201
Seyahat ve konaklama giderleri	447,173	368,130
Yazılım bakım giderleri	606,593	503,139
Amortisman ve itfa giderleri	180,878	127,867
Oto kiralama giderleri	298,091	183,239
Vergi resim ve harçlar	232,454	153,729
İşyeri kira ve aidat gideri	150,666	148,394
Danışmanlık ve avukat giderleri	96,288	29,142
SSK işveren payı	95,172	64,174
Haberleşme gideri	13,018	6,143
Diğer	4,663	35,166
Toplam	10,615,846	8,907,981

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
Pazarlama giderleri		
Hisse Senedi Piyasası Borsa payı	990,588	1,002,458
Data giderleri	522,351	471,931
Vadeli İşlemler Borsa payı	276,906	275,056
Takasbank saklama komisyonu	208,142	159,724
Diğer	65,447	49,847
Ödünç Pay Senedi Piyasası komisyonu	562	-
Toplam	2,063,996	1,959,016

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/ Giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
Mevduat faiz gelirleri	6,535,622	3,195,684
Konusu kalmayan karşılıklar	438,699	80
BIST Temettü	69,378	-
Önceki dönem gelir ve karlar	49	1,605
Diğer	65	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	7,043,813	3,197,369
Teminat mektubu komisyon gideri	(52,579)	(32,104)
Diğer	(16,933)	(17,553)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(69,512)	(49,657)

16. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı ile peşin ödenmiş kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar “dönem karı vergi varlığı veya yükümlülüğü” hesabında bulunmaktadır.

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kurumlar vergisi karşılığı	3,355,777	-
Ödenen geçici vergiler (-)	(1,798,187)	(839,652)
Peşin ödenen stopajlar (-)	(540,692)	(570,548)
Dönem karı vergi (varlığı)/yükümlülüğü	1,016,898	(1,410,200)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemlerde kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(3,355,777)	(449,159)
Ertelenmiş vergi geliri	80,153	340,522
Vergi gideri	(3,275,624)	(108,637)

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları:</i>		
Kullanılmayan izin karşılıkları	155,302	115,211
Prim ve ikramiye karşılığı	80,473	48,196
Kıdem tazminatı karşılığı	94,236	94,236
	330,011	257,643
<i>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü:</i>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(1,500)	(17,669)
Finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları	(298,659)	(298,659)
	(300,159)	(307,944)
Ertelenmiş vergi varlığı (yükümlülüğü) net	29,852	(58,685)
	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketi:</u>		
1 Ocak açılış bakiyesi	(58,685)	56,952
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	8,384	(298,659)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	80,153	340,522
31 Aralık kapanış bakiyesi	29,852	98,815

17. Hisse Başına Kazanç

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

18. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar

Şirket’in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
<i>Banka mevduatı</i>		
Citibank A.Ş. vadeli	34,250,000	33,400,000
Citibank A.Ş. vadesiz	99,849	99,521
	34,349,849	33,499,521
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		
Citigroup Global Markets Limited’e VİOB teminat borçları	95,119,874	107,583,501
Citigroup’a ait cari hesap bakiyeleri	267,279	228,482
	95,387,153	107,811,983

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflar ile işlemler

Şirket’in 30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak – 30 Haziran 2019</u>	<u>1 Ocak – 30 Haziran 2018</u>
İlişkili taraflardan alınan aracılık komisyon ücreti	3,835,785	5,116,925
Citibank A.Ş.’den elde edilen faiz gelirleri	1,679,685	718,368
Citigroup Global Markets Inc'e destek hizmet geliri		115,096
Citigroup Global Markets Limited'ten alınan ECM - M&A geliri	(13,834,452)	1,500,417
Citigroup Inc.'e destek ve hizmet gideri	-	(1,300,925)
Citibank A.Ş.'ye ödenen destek hizmet ücreti	(369,197)	(281,281)
Citibank A.Ş.'ye ödenen kira giderleri	(137,976)	(137,898)

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına ödenen menfaatlerin toplam tutarı 1,260,796 TL’dir (30 Haziran 2018: 857,833 TL) Bu menfaatler ücretler, primler, yemek, sağlık ve hayat sigortaları, kıdem ve izin tazminatı karşılık giderleri ve araç yakıt yardımlarını kapsamaktadır.

İlişkili taraflardan alınan teminat mektupları

Şirket’in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan teminat mektubu bulunmamaktadır.

19. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Faiz oranı riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket’in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Şirket’in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

<u>Faiz Pozisyonu Tablosu</u>	<u>30 Haziran 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Sabit faizli finansal araçlar		

Finansal Varlıklar	Bankalardaki vadeli mevduat	59,250,000	58,400,000
Finansal Yükümlülükler		-	-

Kur riski

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in maruz kaldığı kur riski bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. Finansal Araçlar

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal Araçlar Kategorileri	30 Haziran 2019	
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	61,113,239	61,112,808
Ticari alacaklar	95,090,828	95,093,512
Diğer alacaklar	21,431,409	21,431,409
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	1,517,254
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	97,152,120	97,152,120
Finansal Araçlar Kategorileri	31 Aralık 2018	
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	60,239,138	60,239,138
Ticari alacaklar	107,555,769	107,555,769
Diğer alacaklar	14,921,659	14,921,659
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	1,517,254
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	109,613,725	109,613,725

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 endirekt 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 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. Finansal Araçlar (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Şirket’in gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

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

	31 Aralık 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	-	1,517,254	-
Toplam	1,517,254	-	1,517,254	-

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

Finansal varlıklar:

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

21. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.