

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren

Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolar ve

Sınırlı Denetim Raporu

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Citi Menkul Değerler Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Citi Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun, özet nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı denetimin kapsamı

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

Sonuç

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

Dikkat Çekilen Husus- Finansal Tabloların Hazırlanmasında İşletmenin Sürekliliği Esasının Kullanılmaması

1 no'lu finansal tablo dipnotunda detaylı olarak açıklandığı üzere ilişikteki finansal tablolar işletmenin sürekliliği esası kullanılarak hazırlanmamıştır. Bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

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

Orhan Akova, SMMM
Sorumlu Denetçi

16 Ağustos 2021
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-28

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem</i>
			31 Aralık
	<i>Dipnot</i>	30 Haziran 2021	2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		74,399,781	119,085,001
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	71,674,954	64,573,715
Finansal Yatırımlar (*)		1,517,254	--
Ticari Alacaklar	5	34,997	44,026,791
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		34,997	44,026,791
Diğer Alacaklar (*)	6	836,293	6,752,131
Peşin Ödenmiş Giderler	9	--	40,502
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	17	336,283	3,691,862
Duran Varlıklar		1,605,702	2,966,727
Finansal Yatırımlar (*)		--	1,517,254
Diğer Alacaklar (*)		--	10,924
Maddi Duran Varlıklar	7	918,675	1,182,764
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8	42,747	115,586
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	644,280	140,199
TOPLAM VARLIKLAR		76,005,483	122,051,728

(*) Not 1 'de açıklanmıştır.

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	<i>Dipnot</i>	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<u>KAYNAKLAR</u>			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		7,261,889	56,067,769
Kira lama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		219,698	591,213
Ticari Borçlar	5	2,605,114	46,896,216
-İlişkili taraflara ticari borçlar	19	116,270	44,335,985
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		2,488,844	2,560,231
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	390,178	214,039
Kısa Vadeli Karşılıklar(*)		4,017,456	8,152,356
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	10	4,017,456	8,152,356
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	9	29,443	213,945
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		--	448,498
Uzun Vadeli Karşılıklar(*)		--	448,498
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	10	--	448,498
<u>ÖZKAYNAKLAR</u>		68,743,594	65,535,461
Ödenmiş Sermaye	12	4,000,000	4,000,000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	800,000	800,000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		1,151,632	1,151,632
- Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ölçüm kayıpları		92,748	92,748
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		1,058,884	1,058,884
Geçmiş Yıllar Karları	12	59,710,814	61,096,087
Net Dönem Karı/(Zararı)		3,081,148	(1,512,258)
TOPLAM KAYNAKLAR		76,005,483	122,051,728

(*) Not 1 'de açıklanmıştır.

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifa edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
		1 Ocak –	1 Nisan–	1 Ocak –	1 Nisan–
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	30 Haziran 2021	30 Nisan 2021	30 Haziran 2020	30 Nisan 2020
Satışlar					
Hizmet gelirleri (net)	13	13,386,928	12,536,462	15,779,030	11,645,826
BRÜT KAR		13,386,928	12,536,462	15,779,030	11,645,826
Genel Yönetim Giderleri (-)	14,15	(13,646,720)	(7,224,994)	(9,473,780)	(4,286,174)
Pazarlama Giderleri (-)	14,15	(1,009,600)	(268,637)	(1,781,587)	(836,064)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	5,622,840	2,676,014	2,300,968	1,002,376
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(70,497)	8,908	(151,135)	(63,426)
ESAS FAALİYET KARI		4,282,951	7,727,753	6,673,496	7,462,538
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		24,108	24,108	11,662	23,625
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		4,307,059	7,751,861	6,685,158	7,486,163
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)		(1,225,911)	(1,382,247)	(1,425,628)	(1,534,470)
- Dönem vergi gideri	17	(1,729,992)	(1,729,992)	(1,552,455)	(1,552,455)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	17	504,081	347,745	126,827	17,985
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		3,081,148	6,369,614	5,259,530	5,951,693
DİĞER KAPSAMLI GELİR		--	--	--	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		--	--	--	--
-Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		--	--	--	--
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ kayıpları		--	--	--	--
-Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi		--	--	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3,081,148	6,369,614	5,259,530	5,951,693

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifa edilmiştir.)

		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler					
<i>Dipnot Referansları</i>	Ödenmiş Sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yeniden değerleme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ kayıpları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	4,000,000	800,000	1,058,884	92,748	61,673,187	(577,100)	67,047,719
Transferler	--	--	--	--	(577,100)	577,100	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	5,259,530	5,259,530
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	4,000,000	800,000	1,058,884	92,748	61,096,087	5,259,530	72,307,249
1 Ocak 2021	4,000,000	800,000	1,058,884	92,748	61,096,087	(1,385,273)	65,662,446
Transferler	--	--	--	--	(1,385,273)	1,385,273	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	3,081,148	3,081,148
30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	4,000,000	800,000	1,058,884	92,748	59,710,814	3,081,148	68,743,594

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifa edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem</i>
	<i>Dipnot Referansları</i>	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIMLARI		2,579,636	(9,462,027)
Dönem karı		3,081,148	5,259,530
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	400,258	468,873
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2,982,331	345,503
-Kıdem karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		(448,498)	345,503
-İzin ve bonus karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		3,430,829	--
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(4,455,675)	(2,208,556)
Vergi geliri (gideri) ile ilgili düzeltmeler	17	1,225,911	1,425,628
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		51,348	144,665
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		44,148,222	61,761,972
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		44,148,222	61,761,972
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		5,926,762	(7,538,730)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		5,926,762	(7,538,730)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		40,502	--
Ticari borçlardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(44,843,223)	(62,031,095)
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(44,572,197)	(61,805,195)
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		271,026	(225,900)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		176,139	--
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(213,945)	(520,987)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(213,945)	(520,987)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Vergi iadeleri (ödemeleri)		1,625,587	(233,238)
Personel Bonus-Prim Ödemesi		(7,565,729)	(6,335,592)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		4,596,263	2,126,986
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(31,930)	--
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(31,400)	--
Temettü gelirleri		199,639	(89,358)
Alınan faizler		4,459,954	2,216,344
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(427,142)	(383,758)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları	4	(427,142)	(383,758)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		6,748,757	(7,718,799)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	62,413,370	67,925,966
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	69,162,127	60,207,167

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 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.

Raporlama tarihi itibarıyla, 1 Haziran 2021 tarihli yönetim kurulu kararına istianeden Şirket'in tasfiye sürecinin başlatılması amacıyla gerekli hazırlık ve işlemlerin gerçekleştirilmesini sağlamak amacıyla Genel Müdürlüğün görevlendirilmesine karar verilmesi sebebiyle; 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla olan finansallarında önceki dönemlerde uzun vadeli olarak sınıflanan, Finansal Yatırımlar, Diğer Alacaklar ve Uzun Vadeli Karşılıklar hesapları kısa vadeli olarak sınıflanmıştır.

İşletmenin sürekliliği varsayımı:

Raporlama tarihi itibarıyla, 1 Haziran 2021 tarihli yönetim kurulu kararına istianeden Şirket'in tasfiye sürecinin başlatılması amacıyla gerekli hazırlık ve işlemlerin gerçekleştirilmesini sağlamak amacıyla Genel Müdürlüğün görevlendirilmesine karar verilmesi sebebiyle; 30 Haziran 2021 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.

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	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 2021 tarihi itibarıyla Şirket'te 13 (31 Aralık 2020: 13) kişi çalışmaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 16 Ağustos 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

2.1.2 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan 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.

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

UMSK, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına izin veren kolaylaştırıcı hükmü 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi covid-19 ile ilgili kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020’de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 7 Nisan 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tablolar yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır. Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 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)

2.1.2 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır. Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar — Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır. Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 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)

2.1.2 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“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.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi

2.1.3 UFRS’deki İyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 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

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar’da Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“UFRS”) değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 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 (devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2’ye İlişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlamasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma’da güncelleme yayımlanmıştır.

UMS 1’deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2’yi değiştirmiştir.

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

“Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir”.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Şirket, UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir. 2

Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (UMS 8’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir. Bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, UFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme – örneğin, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 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 (devamı)

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 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.

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

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 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

Ayrıca, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2020 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 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. Bölümlere Göre Raporlama

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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	71,678,204	64,578,614
Beklenen kredi zararları	(3,250)	(4,899)
Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri	71,674,954	64,573,715

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bankalar hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Vadeli Mevduat (TL)	68,741,005	62,212,223
Vadesiz Mevduat (TL) (*)	2,933,949	2,361,492
	71,674,954	64,573,715

(*) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla vadesiz mevduat bakiyesi içerisinde müşteriler adına tutulan 2,471,822 TL bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 2,148,122 TL).

Şirket’in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden müşteri mevduatları ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Nakit ve nakit benzerleri	71,674,954	62,043,053
Müşteri mevduat	(2,471,822)	(1,829,406)
Faiz tahakkukları	(44,255)	(7,501)
Beklenen kredi zararları	3,250	1,201
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	69,162,127	60,207,347

5. Ticari Alacaklar ve Borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Vadeli işlemler (VİOB) müşteri Takas ve Saklama		
Merkezi alacakları	--	44,045,247
Diğer kısa vadeli alacaklar	23,475	4,385
Verilen depozito ve teminatlar (*)	11,904	--
Beklenen kredi zararları (-)	(382)	(22,841)
Toplam	34,997	44,026,791

(*) Şirket tasfiye sürecinde olması sebebi ile uzun vadeli yükümlülüklerden kısa vadeli yükümlülüklere sınıflanmıştır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Ticari Alacaklar ve Borçlar (devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili kuruluşlara ticari borçlar	116,270	44,335,985
-Vadeli işlemler (VİOB) müşteri Takas ve Saklama Merkezi Borçları (*) (Not 19)	--	44,045,247
-İlişkili kuruluşlardan alınan destek ve hizmet gider karşılığı ve diğer ticari borçlar (Not 19)	116,270	290,738
Müşterilere borçlar	2,488,844	2,560,231
	2,605,114	46,896,216

(*) 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
VİOB İşlem Teminatı	836,293	6,752,131
	836,293	6,752,131

7. Maddi Duran Varlıklar

Dönem içerisinde Şirket tarafından 31,930 TL maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmiştir. Dönem içerisindeki amortisman gideri 296,019 TL tutarında gerçekleşmiş olup bu tutarın 31,052 TL'si kullanım hakkı varlıklarına aittir (30 Haziran 2020: Şirket tarafından maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmemiş olup, amortisman gideri 323,739 TL tutarında gerçekleşmiş olup bu tutarın 318,662 TL'si kullanım hakkı varlıklarına aittir).

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde rehin bulunmamaktadır.

8. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Dönem içerisinde Şirket tarafından 31,400 TL maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiş olup, itfa gideri 104,230 TL tutarında gerçekleşmiştir (30 Haziran 2020: Şirket tarafından maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmemiş olup, itfa gideri 145,134 TL tutarında gerçekleşmiştir).

9. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Pesin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Gelecek aylara ait giderler	--	40,502
	--	40,502

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek BSMV	16,054	39,224
Stopajlar ve diğer vergi ve harçlar	13,360	169,886
Ödenecek KDV	29	4,835
	29,443	213,945

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ödenecek personel vergileri ve stopajlar
Ödenecek sosyal güvenlik primleri

30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
309,766	134,127
80,412	79,912
390,178	214,039

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Personel prim ve ikramiye gider karşılığı	2,905,455	7,565,729
Kullanılmayan izin karşılığı	820,705	586,627
Kıdem karşılıkları (*)	291,296	--
	4,017,456	8,152,356

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

Kullanılmayan izin karşılığının cari dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
Dönem başı	586,627	488,207
Dönem içinde ayrılan karşılık	309,071	117,909
Dönem içinde ödenen	(74,993)	--
Dönem sonu	820,705	606,116

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem başı	7,565,729	6,335,592
Dönem içinde ayrılan karşılık	2,905,455	199,094
Dönem içinde ödenen / iptal edilen	(7,565,729)	(6,335,592)
Dönem sonu	2,905,455	199,094

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 7,698.96 TL (31 Aralık 2020: 7,717.17 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”), Şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 2021 itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı, yıllık % 4.86 olarak elde edilen net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yıllık % 4.86 olarak elde edilen net iskonto oranı).

Şirket yönetimince raporlama tarihi itibarıyla işletmenin ticari faaliyetlerini sona erdirmeye niyetinin olması nedeniyle; 30 Haziran 2021 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.

11. Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<i>Emanette Bulunan (nominal)</i>		
Hisse Senetleri	16,432,718	16,306,579
Toplam emanetler	16,432,718	16,306,579
<i>Verilen Teminat Mektupları</i>		
Sermaye Piyasası Kurulu	1,380	1,380
Toplam verilen teminat mektupları	1,380	1,380

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla müşterilere ait VİOB’da açık pozisyon pozisyon bulunmamaktadır.

12. Özkaynaklar

Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in kayıtlı sermayesi 4,000,000 TL’dir (31 Aralık 2020: 4,000,000 TL).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0,5 TL nominal değerde 4,000,000 adet hissedenden meydana gelmiştir. Şirket’in imtiyazlı hissesi yoktur.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Şirket’in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 800,000 TL’dir (31 Aralık 2020: 800,000 TL).

Geçmiş yıllar karları

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in geçmiş yıllar karları 59,710,814 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 61,096,087 TL).

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. Hasılat

30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla şirketin hasılat bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Hizmet Gelirleri				
Kurumsal Finansman Hizmet Gelirleri	12,285,000	12,285,000	12,813,854	10,475,250
Alım/Satım Aracılık Komisyonları	1,099,096	248,660	2,964,558	1,170,061
- Hisse Senedi Alım/Satım Aracılık Komisyonları	980,884	248,660	1,590,544	627,696
- VİOB Aracılık Komisyonları	118,212	--	1,374,014	542,365
Diğer Komisyonlar	2,832	2,802	618	515
Toplam	13,386,928	12,536,462	15,779,030	11,645,826

14. Genel Yönetim Giderleri / Pazarlama Giderleri

30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla şirketin genel yönetim giderlerine ve pazarlama giderlerine ilişkin bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Genel yönetim giderleri (-)	13,646,720	7,224,994	9,473,780	4,286,174
Pazarlama giderleri (-)	1,009,600	268,637	1,781,587	836,064
Toplam	14,656,320	7,493,631	11,255,367	5,122,238

15. Niteliklerine Göre Giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Genel yönetim giderleri				
Personel ücret ve giderleri	8,386,040	3,506,445	4,017,638	1,101,199
Vergi resim ve harçlar	2,489,300	2,280,496	2,079,552	1,964,876
Destek hizmet giderleri	909,431	500,406	1,399,973	380,366
Yazılım bakım giderleri	671,431	339,157	527,463	261,237
Amortisman ve itfa giderleri	400,258	159,380	468,873	229,945
SSK işveren payı	294,597	140,315	256,725	122,804
Seyahat ve konaklama giderleri	92,276	78,824	67,241	--
Vergi Ceza giderleri	28,731	--	311,996	--
Danışmanlık ve avukat giderleri	9,533	4,474	72,594	1,780
Haberleşme gideri	5,542	2,888	5,026	2,810
Diğer	359,581	212,609	266,699	221,157
Toplam	13,646,720	7,224,994	9,473,780	4,286,174

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. Niteliklerine Göre Giderler (devamı)

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Pazarlama giderleri				
Hisse senedi piyasası borsa payı	412,730	102,745	891,561	418,632
Data giderleri	425,569	126,928	390,652	237,945
Takasbank saklama komisyonu	74,103	21,517	132,766	32,878
Vadeli işlemler borsa payı	22,066	--	296,900	117,169
Ödünç pay senedi piyasası komisyonu	67	67	16	--
Diğer	75,065	17,380	69,692	29,440
Toplam	1,009,600	268,637	1,781,587	836,064

16. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/ Giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Mevduat faiz gelirleri	4,459,954	2,465,103	2,208,556	911,041
Konusu kalmayan karşılıklar (*)	951,975	--	40	--
BIST Temettü	199,639	199,639	89,358	89,358
Diğer	11,272	11,272	--	--
Önceki dönem gelir ve karları	--	--	3,014	1,977
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	5,622,840	2,676,014	2,300,968	1,002,376

(*) Konusu kalmayan karşılıklar, iptal edilen personel prim karşılıklarından oluşmaktadır.

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Kur farkı giderleri	51,348	(43,076)	102,114	50,241
Faiz gideri	4,279	(3,890)	15,530	7,361
Teminat mektubu komisyon gideri	1,103	473	1,260	630
Diğer	13,767	37,585	32,231	5,194
Esas faaliyetlerden diğer giderler	70,497	(8,908)	151,135	63,426

17. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı ile peşin ödenmiş kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar “dönem karı vergi varlığı veya yükümlülüğü” hesabında bulunmaktadır.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	1,729,992	172,955
Ödenen geçici vergiler (-)	(1,564,431)	(3,492,063)
Peşin ödenen stopajlar (-)	(501,844)	(372,754)
Dönem karı vergi varlığı	(336,283)	(3,691,862)

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(1,729,992)	(1,729,992)	(1,552,455)	(1,552,455)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	504,081	347,745	126,827	17,985
Vergi geliri	(1,225,911)	(1,382,247)	(1,425,628)	(1,534,470)

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.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı (2020: %22). Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi 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 Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

Şirket yönetimince raporlama tarihi itibarıyla işletmenin ticari faaliyetlerini sona erdirmeye niyetinin olması nedeniyle; 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren hesap döneminde kullanılan vergi oranı bütün kalemler için %25’dir.

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.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

Şirket yönetimince raporlama tarihi itibarıyla işletmenin ticari faaliyetlerini sona erdirmeye niyetinin olması nedeniyle; 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren hesap döneminde kullanılan vergi oranı bütün kalemler için %25’tir.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları:</i>		
Prim ve ikramiye karşılığı	726,364	187,448
Kullanılmayan izin karşılıkları	205,176	117,325
Kıdem tazminatı karşılığı	72,824	89,700
Finansal borçlar	54,925	121,294
Ticari alacak ve bankalar beklenen kredi zararı	908	5,548
	1,060,197	521,315
<i>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü:</i>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(76,531)	(109,607)
BIST Değerleme	(339,386)	(271,509)
	(415,917)	(381,116)
Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü), net	644,280	140,199
	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
<i>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketi:</i>		
1 Ocak açılış bakiyesi	140,199	(60,990)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	504,081	126,827
30 Haziran kapanış bakiyesi	644,280	65,837

18. 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.

19. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar

Şirket’in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<i>Banka mevduatı</i>		
Citibank A.Ş. vadeli	28,700,000	22,200,000
Citibank A.Ş. vadesiz	131,459	122,142
	28,831,459	22,322,142
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		
Citigroup Global Markets Limited’e VİOB teminat borçları	--	44,045,247
Citigroup’a ait cari hesap bakiyeleri	116,270	290,738
	116,270	44,335,985

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar (devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
İlişkili taraflardan alınan aracılık komisyon ücreti	1,099,096	248,660	2,928,569	1,170,061
Citibank A.Ş.'den elde edilen faiz gelirleri	396,588	321,501	662,080	180,610
Citigroup Global Markets Ltd.'den alınan yatırım danışmanlığı hizmet geliri	--	--	12,813,854	10,475,250
Citigroup Global Markets Limited'ten alınan ECM - M&A geliri	--	--	(129)	--
Citigroup Inc.'e destek ve hizmet gideri	--	--	(684,823)	--
Citibank A.Ş.'ye ödenen destek hizmet ücreti	(511,229)	(268,096)	(421,771)	(220,639)
Citibank A.Ş.'ye ödenen kira giderleri	(529,576)	(270,648)	(460,034)	(260,512)
	454,870	31,417	14,837,746	11,344,770

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına ödenen menfaatlerin toplam tutarı 1,311,642 TL'dir (31 Aralık 2020: 1,735,516 TL). Bu menfaatler ücretler, primler, yemek, sağlık ve hayat sigortaları, kıdem ve izin tazminatı karşılık giderleri ve araç yakıt yardımlarını kapsamaktadır.

20. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Sermaye risk yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

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

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

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

Şirket 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihi itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gerekliliklerini yerine getirmektedir.

Finansal Risk Faktörleri

Kredi riski

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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Kredi riski (devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	<u>Ticari Alacaklar</u> <u>İlişkili</u> <u>Taraf</u>	<u>Diğer</u> <u>Taraf</u>	<u>Diğer Alacaklar</u> <u>İlişkili</u> <u>Taraf</u>	<u>Diğer</u> <u>Taraf</u>			
30 Haziran 2021							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	--	34,997	--	836,293	71,674,954	--	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	34,997	--	836,293	71,674,954	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. 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 Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>			
31 Aralık 2020							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	--	44,026,791	--	6,763,055	64,573,715	--	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	44,026,791	--	6,763,055	64,573,715	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Faiz oranı riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket’in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Şirket’in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Bankalardaki vadeli mevduat	68,741,005	62,212,223
Kiralama işlemlerinden borçlar	219,698	591,213

Döviz pozisyonu riski

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

Döviz pozisyonu

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve nakit benzerleri	2,471,822	--	239,404
Toplam varlıklar	2,471,822	--	239,404
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	219,698	24,796	--
Toplam yükümlülükler	219,698	24,796	--
Net yabancı para pozisyonu 2021	2,691,520	24,796	239,404

	31 Aralık 2020		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve nakit benzerleri	2,148,122	--	235,633
Toplam varlıklar	2,148,122	--	235,633
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	547,848	73,840	--
Toplam yükümlülükler	547,848	73,840	--
Net yabancı para pozisyonu 2020	1,600,274	(73,840)	235,633

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. 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 Aralık 2020				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	21,970	(21,970)	21,970	(21,970)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	21,970	(21,970)	21,970	(21,970)
<i>AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4-AVRO net varlık / (yükümlülük)	247,182	(247,182)	247,182	(247,182)
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-AVRO net etki (4+5)	247,182	(247,182)	247,182	(247,182)
Toplam (3+6)	269,152	(269,152)	269,152	(269,152)
	<u>Kar / Zarar</u>		<u>Özkaynak</u>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31 Aralık 2020				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	(54,785)	54,785	(54,785)	54,785
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	(54,785)	54,785	(54,785)	54,785
<i>AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4-AVRO net varlık / (yükümlülük)	214,812	(214,812)	214,812	(214,812)
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-AVRO net etki (4+5)	214,812	(214,812)	214,812	(214,812)
Toplam (3+6)	160,027	(160,027)	160,027	(160,027)

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Likidite riski

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

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

30 Haziran 2021 Sözleşmeye Bağlı Vadelere	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye bağlı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2,824,812	2,825,895	2,715,505	110,391	--
Ticari borçlar	2,605,114	2,605,114	2,605,114	--	--
Kira lama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	219,698	220,781	110,391	110,391	--

31 Aralık 2020 Sözleşmeye Bağlı Vadelere	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye bağlı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	47,487,429	47,492,432	47,118,874	373,558	--
Ticari borçlar	46,896,216	46,896,216	46,896,216	--	--
Kira lama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	591,213	596,216	222,658	373,558	--

Şirket’in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

30 Haziran 2021	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	71,674,954	--	71,674,954	71,674,954
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	34,997	--	34,997	34,997
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	836,293	--	836,293	836,293
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	--	1,517,254	1,517,254
Finansal yükümlülükler				
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	--	219,698	219,698	219,698
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	116,270	116,270	116,270
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	--	2,488,844	2,488,844	2,488,844

31 Aralık 2020	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	64,573,715	--	64,573,715	64,573,715
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	44,026,791	--	44,026,791	44,026,791
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6,763,055	--	6,763,055	6,763,055
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	--	1,517,254	1,517,254
Finansal yükümlülükler				
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	--	591,213	591,213	591,213
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	44,335,985	44,335,985	44,335,985
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	--	2,560,231	2,560,231	2,560,231

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 direk ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket’in gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	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 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	--	1,517,254	--
Toplam	1,517,254	--	1,517,254	--

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

10 Ağustos 2021 Kamu Aydınlatma Platformu açıklamasına istinaden Citi Menkul Değerler A.Ş. (“Şirket”) faaliyet izinlerinin tamamının iptal edilmesi talebiyle Sermaye Piyasası Kurulu’na (“Kurul”) başvuruda bulunmuştur. Başvurunun Kurulca uygun görülmesi halinde Şirket sona ermek ya da faaliyet konusunu değiştirmek suretiyle sermaye piyasası faaliyetlerini durduracak ve aracı kurum olma niteliğini kaybedecektir.