

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.
Finansal Rapor
Konsolide Olmayan
2019 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

Bağımsız Denetçi Görüşü

Bağımsız Denetim Kuruluşu	AG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Denetim Türü	Sınırlı
Denetim Sonucu	Görüş Bildirmekten Kaçınma

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
01.01.2019 - 30.06.2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
FINANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

NETA MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

Yönetim Kurulu'na

1. Giriş

Neta Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin (Şirket) 30 Haziran 2019 tarihli ara dönem özet finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren ara dönem hesap dönemine ait; özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet özkaynak değişim tablosu ve özet nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve diğer açıklayıcı bilgilerden oluşan ilişikteki ara dönem özet finansal tablolarının sınırlı bağımsız denetimini yapmış bulunuyoruz.

Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e (TMS 34) "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur.

Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir. Şirketin ilişikteki özet finansal tablolarına ilişkin herhangi bir sonuç bildirmemekteyiz. "Sonuç Bildirmekten Kaçınmanın Dayanağı" bölümünde belirtilen hususların öneminden dolayı, tarafımızca söz konusu özet finansal tablolara ilişkin sınırlı denetim sonucuna dayanak oluşturacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememiştir.

2. Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, işletmenin yıllık finansal tablolarının bağımsız denetimini yürüten denetçi tarafından sınırlı bağımsız denetimine 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 Standartlarına 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 vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

3. Sonuç Bildirmekten Kaçınmanın Dayanağı

a) Sınırlı Denetimin süresinde yapılmamış olması nedeni ile ara dönem sonundaki envanter sayımlarına katılım sağlanamamıştır.

b) Ara dönem özet finansal durum tablosuna dâhil edilmiş olan 9.800.526 TL olarak mevcut diğer alacaklar için (6.078.058 TL ilişkili taraf, 3.722.468 TL ilişkisiz taraf) tarafımızca alternatif denetim prosedürleri ile teyit edilememiş doğrulanamamıştır.

c) Şirket bünyesinde yer alan altınların satılması ve ilişkili taraflara borç olarak verilmesi işlemlerine ait; sözleşme, ödeme planı, vade ve faiz tutarları hakkında detaylı ve somut veriler elde edilememiştir.

d) Şirket avukatlarından doğrulama mektubu ve güncel dava bilgisi alınamamıştır. Bu hususların bir sonucu olarak, kaydedilmiş ve kaydedilmemiş alacak hesapları ile kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosunu ve nakit akış tablosunu oluşturan unsurlar için herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekli olup olmadığı tespit edilememiştir.

4. Sonuç Bildirmekten Kaçınma

Sonuç Bildirmekten Kaçınmanın dayanağı paragrafında belirtilen hususların ara dönem özet finansal bilgilere öneminden dolayı, tarafımızca, sonuca dayanak oluşturacak yeterli ve uygun kanıt elde edilemediği için belirtilen hususların ara dönem özet finansal bilgilerde gerektirebileceği düzeltmeler nedeni ile ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varılmıştır. Bu nedenlerle finansal tablolara ilişkin herhangi bir sonuç bildirmemekteyiz.

5. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

a) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun (TTK) 514 ve 516'ncı maddelerine göre 30 Haziran 2019 tarihine ait Yönetim Kurulunun Ara Dönem Faaliyet Raporu hakkındaki Denetçi Raporumuz **30.12.2019** tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

b) Sermaye Piyasası Kurulunun yayımlamış olduğu "Sermaye Yeterliliği Tablolarının Bağımsız Denetimine İlişkin Esaslar" ve "Seri:V, No:34 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği" uyarınca hazırlanan tabloları hakkındaki Denetçi Raporumuz **30.12.2019** tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu sınırlı denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ahmet GÜNDÜZ' dür.

İstanbul, 30 Aralık 2019

AG YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

AHMET GÜNDÜZ

Sorumlu Denetçi

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2019	Önceki Dönem 31.12.2018	Bir Önceki Dönem 31.12.2017
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)				
Varlıklar				
DÖNEN VARLIKLAR				
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	16.953	57.389	0
Finansal Yatırımlar				0
Ticari Alacaklar		0	62	0
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar				0
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	0	62	0
Diğer Alacaklar	8	9.800.526	8.246.518	0
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		6.078.058	8.245.141	0
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		3.722.468	1.377	0
Peşin Ödenmiş Giderler	9	39.189		0
İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler		39.189		0
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10	8.193	17.927	0
ARA TOPLAM		9.864.861	8.321.896	0
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		9.864.861	8.321.896	0
DURAN VARLIKLAR				
Finansal Yatırımlar	5	1.861	15.223	
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		1.861	15.223	
Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar		1.861	15.223	
Diğer Alacaklar	8	1.922.705	1.834.916	
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.922.705	1.834.916	
Maddi Duran Varlıklar	13	0	57.952	
Tesis, Makine ve Cihazlar		0	57.536	
Mobilya ve Demirbaşlar		0	416	
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	59.288	384.432	
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.983.854	2.292.523	
TOPLAM VARLIKLAR		11.848.715	10.614.419	0
KAYNAKLAR				
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Ticari Borçlar	6	1.188	160.685	
İlişkili Taraplara Ticari Borçlar			635	
İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar		1.188	160.050	
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	7	0	3.692	
Diğer Borçlar	8	326.511	1.530.740	
İlişkili Taraplara Diğer Borçlar		316.685	1.521.487	
İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar		9.826	9.253	
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	9	50.627	0	
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		50.627	0	
Kısa Vadeli Karşılıklar	7-11	5.382	0	
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		5.382	0	
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	13.321	0	
İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		13.321	0	
ARA TOPLAM		397.029	1.695.117	
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		397.029	1.695.117	
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Uzun Vadeli Karşılıklar	7-11	6.983	4.854	
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		6.983	4.854	
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		6.983	4.854	
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		404.012	1.699.971	
ÖZKAYNAKLAR				
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		11.444.703	8.914.448	
Ödenmiş Sermaye	17	11.000.000	11.000.000	
Sermaye Düzeltme Farkları	18	200.945	200.945	

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	19	-278	-502	
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-278	-502	
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-278	-502	
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	610.570	610.570	
Yasal Yedekler		610.570	610.570	
Diğer Yedekler	21	50.000	50.000	
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	22	-2.039.280	-4.376.452	
Net Dönem Karı veya Zararı	32	1.622.746	1.429.887	
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		11.444.703	8.914.448	
TOPLAM KAYNAKLAR		11.848.715	10.614.419	

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2018 - 30.06.2018
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		0	0		
BRÜT KAR (ZARAR)		0	0		
Genel Yönetim Giderleri	23	-168.752	-269.785		
Pazarlama Giderleri	24	0	-3.022		
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	20.144	59.811		
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	26	-45.863	-446.922		
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		-194.471	-659.918		
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	1.767.232	562.076		
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	28	0	-144.538		
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		1.572.761	-242.380		
Finansman Gelirleri	29	249.649	4.151		
Finansman Giderleri	30	-3.892	-998		
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		1.818.518	-239.227		
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	31	-195.772	44.688		
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		-79.367			
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		-116.405	44.688		
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		1.622.746	-194.539		
DÖNEM KARI (ZARARI)		1.622.746	-194.539		
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0		
Ana Ortaklık Payları		1.622.746	-194.539		
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)					
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	19	-278	-99		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-356	-124		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		78	25		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		78	25		
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0		
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-278	-99		
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		1.622.468	-194.638		
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0		
Ana Ortaklık Payları	32	1.622.468	-194.638		

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-46.395	1.080.065
Dönem Karı (Zararı)		1.622.746	-194.539
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		1.622.746	-194.539
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		-587.730	382.028
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		16.238	130.709
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		7.155	300.442
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		7.155	1.832
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			298.610
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		-235.414	0
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		-235.414	0
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		198.591	-49.123
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		-574.300	0
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-2.229.038	892.576
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		2.231.194	-1.533.201
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		0	-1.533.201
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		2.231.194	0
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		-4.329.886	862.936
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		0	717.122
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-4.329.886	145.814
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		-39.189	-36.609
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		-159.497	93.421
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		-635	0
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		-158.862	93.421
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		7.511	
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		-3.119	1.522.143
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)			1.516.685
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-3.119	5.458
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		50.627	0
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		13.321	-16.114
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)			-16.114
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		13.321	
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-1.194.022	1.080.065
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		9.734	
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		1.137.893	0
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-1.179.570	-6.314.264
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		-1.192.932	
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		13.362	-6.314.264
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.175.187	5.000.000
Pay ve Diğer Öz kaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			5.000.000
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			5.000.000
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış		8.261.826	0
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Azalış		-7.086.639	0
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-50.778	-234.199
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		10.342	
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-40.436	-234.199
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		57.389	400.747

DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		16.953	166.548
--------------------------------------	--	--------	---------

Carı Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Dönemde Ödenen Kar Payı Avantları														
	Kar Payları														
	Kar Payı Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler														
	Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)														
	Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)														
	Bağı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkartılması														
	Bağı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış														
	Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler														
	Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları														
	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıplar) Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçekçe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Opsiyonların Zaman Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçekçe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçekçe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçekçe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış (Azalış)														
	Dönem Sonu Bakiyeler		11.000.000	200.945	-278		610.570	50.000	-2.039.280	1.622.746	11.444.703		11.444.703		