

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.

*30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU*

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Neta Menkul Değerler Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Neta Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynak değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS34") 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.

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 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.

Şartlı Sonucun Dayanağı

Şirket Yönetimi, ilişikteki 30 Haziran 2018 tarihli finansal durum tablosunda Finansal Yatırımlar kaleminde raporlanan ve dönem içinde edinilen 6.320.300 TL tutarlı altının (Not 4) fiziki olarak banka saklama kasasında saklandığını açıklamıştır. Saklamaya ilişkin olarak tarafımızca yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememiştir. Buna bağlı olarak, bu tutarda bir düzeltme gerekip gerekmediği tespit edilememiştir.

Şartlı Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, Şartlı Sonucun Dayanağı paragrafında belirtilen hususun ara dönem finansal bilgilerde gerektirebileceği düzeltmeler hariç olmak üzere, ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardı’na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

Şirket’in Sermaye Piyasası faaliyetinde bulunmadığı 01 Ocak- 31 Aralık 2017 hesap dönemine ait finansal tabloları bağımsız denetimden geçmemiştir.

AC İSTANBUL ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE SMMM A.Ş.

Atilla ZAIMOĞLU, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 14 Ağustos 2018

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 30.06.2018	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş Önceki Dönem 31.12.2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		6.872.105	1.615.720
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	166.548	400.747
Finansal Yatırımlar	4	6.320.300	7.793
Ticari Alacaklar		84	90
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5,15	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	84	90
Diğer Alacaklar		230.846	1.093.782
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,15	214.327	931.449
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	16.519	162.333
Peşin Ödenmiş Giderler	7	36.609	-
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7,15	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	36.609	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	117.718	113.308
Duran Varlıklar		2.519.654	1.054.572
Finansal Yatırımlar	4	15.223	13.466
Diğer Alacaklar		1.698.498	165.291
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,15	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.698.498	165.291
Maddi Duran Varlıklar	8	59.813	174.408
Ertelenmiş Vergi Varlığı	13	746.120	701.407
TOPLAM VARLIKLAR		9.391.759	2.670.292

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetim'den Geçmiş	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.06.2018	Geçmiş Dönem 31.12.2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.099.403	185.229
Ticari Borçlar		264.334	170.913
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5,15	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	264.334	170.913
Diğer Borçlar		1.536.459	14.316
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,15	1.522.220	5.535
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	14.239	8.781
Kısa Vadeli Karşılıklar		298.610	-
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	298.610	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.931	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.931	-
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	1.931	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.101.334	185.229
ÖZKAYNAKLAR			
ÖZKAYNAKLAR		7.290.425	2.485.063
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		7.290.425	2.485.063
Ödenmiş Sermaye	11	11.000.000	6.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	11	200.945	200.945
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(99)	-
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	11	(99)	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		610.570	610.570
Diğer Yedekler	11	50.000	50.000
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	11	(4.376.452)	(4.855.345)
Net Dönem Karı veya Zararı	14	(194.539)	478.893
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		9.391.759	2.670.292

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

		Geçmiş	Geçmemiş	Geçmemiş	Geçmemiş
	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Referansları	01.01.-30.06.2018	01.01.-30.06.2017	01.04.-30.06.2018	01.04.-30.06.2017
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat		-	-	-	-
Satışların Maliyeti		-	-	-	-
BRÜT KAR/(ZARAR)		-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri	12	(269.785)	(240.867)	(125.190)	(111.207)
Pazarlama Giderleri	12	(3.022)	(7.813)	(1.310)	(599)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		59.811	82.138	42.918	3.668
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(446.922)	(208.656)	(261.856)	(9.943)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(659.918)	(375.198)	(345.438)	(118.081)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		562.076	360.875	365.992	10.184
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(144.538)	(146.295)	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		(242.380)	(160.618)	20.554	(107.897)
Finansman Gelirleri		4.151	25.348	(24.027)	7.586
Finansman Giderleri (-)		(998)	(644)	(215)	(156)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(239.227)	(135.914)	(3.688)	(100.467)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		44.688	-	3.279	-
-Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	13	-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	13	44.688	-	3.279	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(194.539)	(135.914)	(409)	(100.467)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		-	-	-	-
DÖNEM KARI (ZARARI)	14	(194.539)	(135.914)	(409)	(100.467)
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	14	(0,023)	(0,023)	(0,000)	(0,125)
NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.					
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI					
GELİR TABLOSU					
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(194.539)	(135.914)	(409)	(100.467)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(99)	-	(99)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	10	(124)	-	(124)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		25	-	25	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		25	-	25	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(99)	-	(99)	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(194.638)	(135.914)	(508)	(100.467)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar								Özkaynaklar		
Sınırlı Denetimden Geçmiş	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		Net Dönem Karı Zararı	Birikmiş Karlar		
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları								
		ÖNCEKİ DÖNEM										
01 Ocak 2017 Tarihli İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		6.000.000	200.945	-	-	610.570	50.000	(2.465.060)	(2.390.285)	(4.855.345)	2.006.170	2.006.170
Transferler		-	-	-	-	-	-	(2.390.285)	2.390.285	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	14	-	-	-	-	-	-	(135.914)	(135.914)	(135.914)	(135.914)	(135.914)
Dönem Karı veya Zararı		-	-	-	-	-	-	-	(135.914)	(135.914)	(135.914)	(135.914)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2017 Tarihli İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		6.000.000	200.945	-	-	610.570	50.000	(4.855.345)	(135.914)	(4.991.259)	1.870.256	1.870.256
CARİ DÖNEM												
01 Ocak 2018 Tarihli İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		6.000.000	200.945	-	-	610.570	50.000	(4.855.345)	478.893	(4.376.452)	2.485.063	2.485.063
Transferler		-	-	-	-	-	-	478.893	(478.893)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	14	-	-	(99)	(99)	-	-	-	(194.539)	(194.539)	(194.638)	(194.638)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	(194.539)	(194.539)	(194.539)	(194.539)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(99)	(99)	-	-	-	-	-	(99)	(99)
Sermaye Artırımı	11	5.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000.000	5.000.000
30 Haziran 2018 Tarihli İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		11.000.000	200.945	(99)	(99)	610.570	50.000	(4.376.452)	(194.539)	(4.570.991)	7.290.425	7.290.425

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.

01 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 DÖNEMİNE AİT NAKİŞ AKIM TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 01.01.-30.06.2018	Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.-30.06.2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.080.065	(592.502)
Dönem Karı (Zararı)	16	(194.539)	(135.914)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		382.028	175.234
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		130.709	175.835
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		300.442	-
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	1.832	-
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		298.610	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15	(49.123)	(601)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		892.576	(631.822)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(1.533.201)	(325.530)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.533.201)	(325.530)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	862.936	(307.000)
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		717.122	(150.000)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		145.814	(157.000)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	7	(36.609)	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	93.421	6.816
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5,18	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	93.421	6.816
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.522.143	10.083
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1.516.685	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		5.458	10.083
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(16.114)	(16.191)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(16.114)	(16.191)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.080.065	(592.502)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(6.314.264)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(6.314.264)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		5.000.000	-
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	5.000.000	-
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		5.000.000	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		(234.199)	(592.502)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		(234.199)	(592.502)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	400.747	1.083.940
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	166.548	491.438

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

İÇİNDEKİLER

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	1
2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	1
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	10
4. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	10
5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	11
6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	12
7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	12
8. MADDİ DURAN VARLIKLAR	12
9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	13
10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	13
11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	14
12. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	15
13. GELİR VERGİLERİ	16
14. PAY BAŞINA KAZANÇ	18
15. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	19
16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	20
17. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	22
18. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	23

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu ("SPK") ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere 02.08.1990 tarihinde 1.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Şirket'in "Evgin Menkul Değerler Ticaret Anonim Şirketi" olan ünvanı 2012 yılında "Neta Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi" olarak değiştirilmiş ve yapılan bu ünvan değişikliği 18.04.2012 tarihinde tescil edilip, 25 Nisan 2012 tarih ve 8055 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirket'in "Neta Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi" olan ünvanı 2015 yılında "Neta Menkul Değerler Anonim Şirketi" olarak değiştirilmiş ve yapılan bu ünvan değişikliği 10.12.2015 tarihinde tescil edilip, 16.12.2015 tarih ve 8969 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirket'in mevcut faaliyet yetki belgelerinin süresi 31.12.2015 tarihinde sona ermiş olmakla birlikte, SPK'nın 01.04.2016 tarih 32992422-205.01.04-E.3898 sayılı yazısıyla, Şirket faaliyetlerinin 31.03.2016 tarihi itibarıyla kendi talebi üzerine 2 (iki) yıl süreyle geçici olarak durdurulmasına karar verilmiştir.

SPK'nın 07.05.2018 tarih 32992422-205.03.03-E.5090 sayılı yazısıyla, Şirket faaliyetlerinin 01.03.2018 tarihi itibarıyla kendi talebi üzerine başlamasına karar verilmiştir. Aynı yazı ekinde yer alan yetki belgesine göre Şirket, kısmi yetkili aracı kurum olarak yetkilendirilmiştir. Buna göre Şirket, işlem aracılığı faaliyeti ve sınırlı saklama hizmetlerinde bulunma yetkisine sahiptir.

Şirket'in merkezi Söğütözü Mah. İmrahor Cad. No:36 K:4-5 Beyoğlu-İstanbul, Türkiye adresindedir.

30 Haziran itibarıyla şirket sermayesi 11.000.000 TL (31.12.2017: 6.000.000 TL) olup, ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Alacahanlı Ailesi ve Bayram Ali Bayramoğlu'dur (Not 11).

Şirket'in 31.12.2017 tarihi itibarıyla 1 kişi istihdam edilmiştir (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

Şirket'in konsolidasyona dahil bağlı ortaklık yatırımı bulunmamaktadır.

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") uygularlar.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Şirket, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları, yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotlarının tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

Ara dönem özet finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı 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. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Finansal tablolar, finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının 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.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK Eylül 2016'da, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu'nun (UMSK) Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir.

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 Sürümü)

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü (sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi) bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014 – 2016 Dönemi

KGK Aralık 2017'de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- TFRS 1 "Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK'nın Aralık 2017'de yayınladığı bu yorum, yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır:

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hak ediş koşullarının etkileri,
- stopaj yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin etkileri, Şirket'un finansal tablolarına yansıtılmıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya koyulmayan standartlar

finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket, söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK, Nisan 2018 tarihinde TFRS 16 “Kiralamalar” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoaya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardı da uygulandığı sürece TFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından Mayıs 2018’de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 “Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler” Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 “Gelir Vergileri” standardı, cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde, gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12’de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS Yorum 23’ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gereklilikleri değiştirilmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS'lerdeki değişiklikler, UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamış ve yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Bu nedenle, UMSK tarafından yayımlanan fakat hali hazırda KGK tarafından yayınlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereklilikleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017'de, "IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi"ni yayınlamıştır:

- UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar - UFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.
- UFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- UMS 12 Gelir Vergileri - Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

• UMS 23 Borçlanma Maliyetleri - Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 19’daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi
UMSK tarafından Şubat 2018’de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19’daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklikle, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket, bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından Mart 2018’de yayımlanmıştır. 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 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.

B. TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygulamaktadır. İlişikteki finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket’in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 14 Ağustos 2018 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır. Genel Kurul’un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları düzeltme hakkı vardır.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı ve TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı'ndan kaynaklanan değişikliklerin etkileri haricinde, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak açıklanan muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

- TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat: TFRS 15, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur ve TMS 18 Hasılat, TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri ve ilgili yorumların yerini almıştır. Yeni standart, mevcut TMS'lerde yer alan rehberlikleri değiştirip, müşteri ile yapılan sözleşmeden doğan hasılatın ve nakit akışlarının niteliği, tutarı, zamanlaması ve belirsizliğine ilişkin faydalı bilgilerin finansal tablo kullanıcılarına raporlanmasında işletmenin uygulayacağı ilkeleri düzenlemektedir. Standartın temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Bu kapsamda, Ticari nitelik taşıyan, devredilecek mal veya hizmetler karşılığında hak kazanılacak bedelin tahsil edilecek olmasının muhtemel olduğu sözleşmelerden:
 - zamana yayılı olanlar, yerine getirildikçe,
 - bir anda yerine getirilenler, kontrolü müşterinin eline geçtiğinde

hasılat kaydedilir. Aşağıdaki şartlardan birinin karşılanması durumunda, işletme bir mal veya hizmetin kontrolünü zamana yayılı olarak devreder ve dolayısıyla bir edim yükümlülüğünü zamana yayılı olarak yerine getirir ve hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolarına alır:

- (a) İşletme edimi yerine getirdikçe, müşterinin edimin sağladığı faydayı aynı anda alıp tüketmesi,
- (b) İşletme ediminin, oluşturuldukça veya geliştirildikçe (örneğin, yapım aşamasındaki işler) kontrolü müşteriye geçen bir varlık oluşturması veya geliştirmesi veya
- (c) İşletme ediminin, işletme için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve işletmenin o güne kadar tamamlanan edime karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması.

Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup değişikliklerin, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar:

Sınıflandırma ve Ölçüm

Standart, finansal varlıkları üç başlık altında sınıflamaktadır:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Bir finansal varlığın, ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanması mümkündür. Ancak bunun için bu tanımlamanın, varlıklar veya yükümlülüklerin farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir tutarsızlığı ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması gerekir. Bu duruma örnek olarak, 1. ve 2. kategorilere giren bir finansal varlıkla ilgili olan finansal yükümlülüğün "gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen" sınıfında bulunması durumu gösterilmektedir.

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

C. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Standart, finansal yükümlülükleri ise iki başlık altında sınıflamaktadır:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülenler,
- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılanlar. Bir finansal yükümlülüğün, varsa kendisiyle ilgili finansal varlığın bu kategoride bulunması veya sözleşmenin saklı türev ürün içermesi hallerinde, geri dönülemez bir şekilde, "gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan" olarak sınıflanma seçeneği mevcuttur; ancak bu zorunlu değildir.

Finansal varlıklar, sadece, yönetimleri için kullanılan iş modeli değiştirildiğinde yeniden sınıflandırılır. Finansal yükümlülükler ise hiçbir şekilde yeniden sınıflandırılmaz.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yükümlülükler		
Finansal borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardında "beklenen kredi zararları modeli" (BKZ) tanımlanmıştır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'ler: Raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve
- Ömür boyu BKZ'ler: Finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şiçekt, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Şirket açısından, finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde TFRS 9'un uygulanmasından kaynaklanan önemli bir değer düşüklüğü etkisi oluşmamıştır.

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Bankalar		
- Vadesiz Mevduatlar	65.323	400.747
- Vadeli Mevduatlar	101.225	-
Toplam	<u>166.548</u>	<u>400.747</u>

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30.06.2018</u>			
	<u>Faiz Oranı(%)</u>	<u>Vade</u>	<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Tutar (TL)</u>
Vadeli Mevduat	13	02.07.2018	TL	101.225
Toplam				<u>101.225</u>

31.12.2017: Bulunmamaktadır.

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen	6.320.300	7.793
Toplam	<u>6.320.300</u>	<u>7.793</u>

30.06.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar:

	<u>30.06.2018</u>		<u>31.12.2017</u>	
	Gerçeğe Uygun		Gerçeğe Uygun	
<u>Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler</u>	<u>Kayıtlı Değer</u>	<u>Değer</u>	<u>Kayıtlı Değer</u>	<u>Değer</u>
<i>Özel Sektör Tahvil</i>	-	-	7.793	7.793
<i>Diğer Menkul Kıymetler (altın)</i>	6.320.300	6.320.300	-	-
Toplam	6.320.300	6.320.300	7.793	7.793

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla teminatta bulunan finansal varlıkları bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

<u>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
<u>ölçülenler</u>		
Aktif bir piyasası olmadığı için 3.seviye değerlemeye tabi finansal yatırımlar	15.173	15.173
Toplam	<u>15.173</u>	<u>15.173</u>

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

<u>Aktif bir piyasası olmadığı için 3. seviye değerlemeye tabi finansal yatırımlar</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
<u>Paylar</u>		
Borsa İstanbul A.Ş. Payları	15.173	13.466
Diğer	-	-
Toplam	15.173	13.466

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

A) Ticari Alacaklar:

<u>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Alicılar (*)	84	90
Şüpheli Ticari Alacaklar (**)	4.094.250	3.946.123
Eksi: Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(4.094.250)	(3.946.123)
Ara Toplam	84	90
Ara Toplam	-	-
Toplam	84	90

(*) Alıcıların ve alacak senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Alicılar, Alacak Senetleri</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
0-3 Ay Arası Vadeli	84	90
Toplam	84	90

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

B) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Satıcılar (*)	602	17.739
Diğer Ticari Borçlar	263.732	153.174
Toplam	264.334	170.913

(*) Satıcıların ve borç senetlerinin vade detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satıcılar</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
0-3 Ay Arası Vadeli Borçlar	602	17.739
Toplam	602	17.739

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Vergi Dairesinden Alacaklar	15.519	162.333
Personelden Alacaklar	1.000	-
<i>Ara Toplam</i>	<i>16.519</i>	<i>162.333</i>
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 15) (*)	214.327	931.449
Toplam	230.846	1.093.782
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar(*)	1.698.498	165.291
Toplam	1.698.498	165.291

(*) Tutarın 1.500.000 TL'si Şirket ortağı Ayden Alacahanlı'dan borç alınarak, sermaye yeterliliğini sağlamak üzere Takasbank'a yatırılmış olan tutardan oluşmaktadır.

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	14.239	8.781
<i>Ara Toplam</i>	<i>14.239</i>	<i>8.781</i>
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 17)	1.522.220	5.535
Toplam	1.536.459	14.316

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Gelecek Aylara Ait Giderler	36.609	-
Toplam	36.609	-

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari dönem içerisinde maddi duran varlık alımı bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

Cari dönem içerisinde maddi duran varlık satışı bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Karşılıklar

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri

	<u>30.06.2018</u>		<u>31.12.2017</u>	
Şirket tarafından açılmış ve devam eden davalar	Adet	Tutar	Adet	Tutar
	2	3.404.812	-	-

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Dava Karşılıkları	298.610	-
Toplam	298.610	-

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

Teminat-Rehin-İpotek – Kefaletler

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.931	-
Toplam	1.931	-

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

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:

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 7 beklenen maaş artış oranı ve % 12 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 4,67 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır. (31.12.2017: %6,75,%11,% 3,98)

	<u>30.08.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	4,67	3,98
Emeklilik olasılığı (%)	95,00	93,33

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (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 2018 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.002 TL (31.12.2017: 4.732 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir

	1 Ocak-30 Haziran 2018	1 Ocak -31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	-	-
Hizmet maliyeti	1.807	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (*)	124	-
30 Haziran itibarıyla karşılık	1.931	-

Toplam giderin tamamı (2017: Tamamı) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

Şirket'in 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30.06.2018		31.12.2017	
	Payı Oranı (%)	Pay Tutarı TL	Payı Oranı (%)	Pay Tutarı TL
Bayram Ali Bayramoğlu	50,00	5.500.000	50,00	3.000.000
Ayden Alacahanlı	47,00	5.170.000	47,00	2.820.000
Mesut Mert Alacahanlı	1,00	110.000	1,00	60.000
Mehmet Mithat Alacahanlı	1,00	110.000	1,00	60.000
Güzide Barış	1,00	110.000	1,00	60.000
Ödenmiş Sermaye	100,00	11.000.000	100,00	6.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		200.945		200.945
Toplam		11.200.945		6.200.945

Şirket, kayıtlı sermaye sistemine tabi değildir.

Şirket'in sermayesi 11.000.000 TL'dir. (31.12.2017: 6.000.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 TL nominal değerli 11.000.000 adet (31.12.2017: 6.000.000 adet) paydan oluşmakta olup tamamı nama yazılıdır ve imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

b) Diğer Sermaye Yedekleri

	30.06.2018	31.12.2017
Diğer Yedekler	50.000	50.000
Toplam	50.000	50.000

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)****c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş****Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

	30.06.2018	31.12.2017
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	(99)	-
Toplam	(99)	-

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.06.2018	31.12.2017
Yasal Yedekler	610.570	610.570
Toplam	610.570	610.570

e) Geçmiş Yıllar Kar/Zararları

	30.06.2018	31.12.2017
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	(4.376.452)	(4.855.345)
Toplam	(4.376.452)	(4.855.345)

12. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.-30.06.2018	01.01.-30.06.2017	01.04.-30.06.2018	01.04.-30.06.2017
Genel Yönetim Giderleri (-)	269.785	240.867	125.190	111.207
Pazarlama Giderleri (-)	3.022	7.813	1.310	599
Toplam	272.807	248.680	126.500	111.806

	01.01.-30.06.2018	01.01.-30.06.2017	01.04.-30.06.2018	01.04.-30.06.2017
Genel Yönetim Giderleri (-)				
Arşiv Giderleri	2.535	2.322	1.289	1.160
Bilgi İşlem Giderleri	13.760	35.190	8.949	19.950
Danışmanlık Giderleri	22.467	20.945	15.829	11.534
Diğer Giderler	2.156	811	818	275
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1.051	2.950	13	746
Personel Giderleri	60.165	-	39.159	-
Sicil Giderleri	5.441	-	5.183	0
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	29.694	767	12.991	365
Amortisman Giderleri	129.567	173.449	39.200	74.791
İtfa Giderleri	1.142	2.386	571	2.386
Kira Giderleri	-	1.338	-	-
Üyelik ve Aidat Giderleri	-	709	-	-
Kıdem Karşılığı Gideri	1.807	-	1.188	-
Toplam	269.785	240.867	125.190	111.207

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

Pazarlama Giderleri (-)	01.01.-30.06.2018	01.01.-30.06.2017	01.04.-30.06.2018	01.04.-30.06.2017
Matriks Bilgi İşlem Giderleri	922	912	461	450
MKK Komisyon Giderleri	1.423	1.382	172	43
Takasbank Giderleri	371	5.519	371	106
Yatırımcı Koruma Fonu Giderleri	306	-	306	-
Toplam	3.022	7.813	1.310	599

13. GELİR VERGİLERİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar

	30.06.2018	31.12.2017
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	117.718	113.308
Toplam	117.718	113.308

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Duran Varlıklar

Bulunmamaktadır (31.12.2017: Bulunmamaktadır).

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.06.2018	31.12.2017
Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	-	-
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	(117.718)	(113.308)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	(117.718)	(113.308)

Vergi Karşılığı

	30.06.2018	31.12.2017
Ertelenmiş Vergi Karşılığı Geliri / (Gideri)	44.688	-
Toplam	44.688	-

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.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2017: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir. (2017: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**13. GELİR VERGİLERİ (devamı)**Kurumlar Vergisi(devamı):

5 Aralık 2017 tarihli 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”ın 91. maddesinde belirtildiği üzere 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10. madde uyarınca bu Kanunun 32. maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	(239.227)	(222.514)
Vergilendirilebilir Kar / (Zarar)	(239.227)	(222.514)
Geçerli olan Kurumlar Vergisi Oranı (2018: %22, 2017: %20)	22%	20%
Hesaplanan Vergi	52.630	44.503
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (2018: %22, 2017: %20)	(45)	(5.287)
Yasal Vergi veya Ertelenmiş Vergiye Konu Edilmeyen Vergi Zararı ve Düzeltme Kayıtlarının Etkisi	(7.897)	662.191
Vergi Geliri / (Gideri)	44.688	701.407

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2018-2020 yılları arasında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %22, sonrası için %20’dir (31 Aralık 2017: 2018-2020 yılları arası %22, - sonrası %20).

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**13. GELİR VERGİLERİ (devamı)**

	<u>Geçici Farklar</u>		<u>Ertelenen Vergi</u>		
	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>Varlıkları /(Yükümlülükleri)</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Ertelenen Vergi Varlıkları:					
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	3.185.205	3.038.984	700.745	668.576	
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	1.931	-	386	-	
Kıdem Tazminatı Düzeltmesi	298.610	-	65.694	-	
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değeri ile	278.744	164.149	55.749	32.830	
Toplam	3.764.490	3.203.133	822.574	701.406	
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri:					
Tahakkuk Etmemiş Faiz Gideri	(339.936)	-	(74.786)	-	
Kur Farkı Gelirleri	(7.580)	-	(1.668)	-	
Toplam	(347.516)	-	(76.454)	-	
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	3.416.974	3.203.133	746.120	701.406	
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Gideri			44.714	701.406	
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp Fonuna Dahil Edilen			(25)	-	
Döneme Ait Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri)			44.689	(701.406)	

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Dönem Başı	-	-
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç / (Alacak) Kaydı	44.714	701.406
Düzeltilme	(25)	-
Değer Düşüklüğü	-	-
Dönem Sonu	44.689	701.406

14. PAY BAŞINA KAZANÇ**PAY BAŞI KAZANÇ**

	<u>01.01.-30.06.2018</u>	<u>01.01.-30.06.2017</u>	<u>01.04.-30.06.2018</u>	<u>01.04.-30.06.2017</u>
Net Dönem Karı / (Zararı)	(194.539)	(135.914)	(409)	(100.467)
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	8.541.436	6.000.000	11.000.000	6.000.000
Pay başına düşen kar / (zarar)	(0,023)	(0,023)	(0,000)	(0,017)
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına düşen kar / (zarar)	(0,023)	(0,023)	(0,000)	(0,017)

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**15. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30.06.2018							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan
<u>Ortaklar</u>								
Bayram Ali Bayramoğlu	-	-	-	-	-	21.585	-	-
Ayden Alacahanlı	-	-	-	-	-	1.500.000	-	-
<u>İlişkili Taraflar</u>								
Bab Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	635	-	-
Final Değerli Metaller Dep.Ve Dış.Tic.San.A.Ş.	-	214.327	-	-	-	-	-	-

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31.12.2017							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa vadeli		Uzun vadeli		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan	Ticari	olmayan
<u>Ortaklar</u>								
Bayram Ali Bayramoğlu	-	-	-	-	-	5.535	-	-
<u>İlişkili Taraflar</u>								
Bab Dış Ticaret A.Ş.	-	481.449	-	-	-	-	-	-
Mersa Depolama Kimya Petrol Tütün Ve Tarım Üri	-	450.000	-	-	-	-	-	-

01 Ocak – 30 Haziran 2018 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2017 dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin hareket dökümü aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01.-30.06.2018	
	Tahsilatlar	Ödemeler
Bab Dış Ticaret A.Ş.	2.972.083	2.971.448
Final Değerli Metaller Dep.Ve Dış.Tic.San.A.Ş.	1.757.673	1.972.000
Toplam	4.729.756	4.943.448

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**15. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**

	01.01.-30.06.2017
İlişkili taraflarla olan işlemler	Tahsilatlar Ödemeler
Bab Dış Ticaret A.Ş.	- 150.000
Mersa Depolama Kimya Petrol Tütün Ve Tarım Ürünleri Tek. San. Tic. A.Ş.	- 350.441
Toplam	- 500.441

Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar

Bulunmamaktadır. (01.01-31.12.2017: Bulunmamaktadır.)

16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**a) Kredi Riski**

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme yoluyla riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Şirket'in ticari alacağı bulunmamakta olup diğer alacaklarının tamamına yakını ilişkili taraflarındandır.

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri
30.06.2018	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)						
	-	84	214.327	1.715.017	6.335.523	166.548
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter		84	214.327	16.519	6.320.300	166.548
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	1.698.498	15.223	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.094.250	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.094.250)	-	-	-	-
- 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. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****a) Kredi Riski (devamı):**

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			Nakit ve Nakit Benzerleri
31.12.2017	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Finansal Yatırımlar	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)						
	931.449	90	-	162.333	21.259	400.747
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	931.449	90		162.333	7.793	400.747
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların defter değeri						
	-	-	-	-	13.466	-
C. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	3.946.123	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(3.946.123)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

NETA MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler	Defter Değeri	Dipnot
30.06.2018					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	166.548	166.548	3
Ticari alacaklar	-	-	84	84	5,16
Finansal yatırımlar	-	6.320.300	-	6.320.300	4
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	-	-	264.334	264.334	5,16
31.12.2017					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	400.747	400.747	3
Ticari alacaklar	-	-	931.449	931.449	5,16
Finansal yatırımlar	-	7.793	-	7.793	4
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	-	-	170.913	170.913	6,17

Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

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 değeri belirlenir.
- 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 değeri belirlenir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değeri belirlenir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıklar:

<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen	6.320.300	7.793
<i>Özel Sektör Tahvili</i>	-	7.793
<i>Diğer Menkul Kıymetler (Altın)</i>	6.320.300	-
Toplam	6.320.300	7.793

18. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.06.2018:

- 30 Haziran 2018 tarihinde 5.002 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Temmuz 2018 tarihinden geçerli olmak üzere 5.434 TL'ye yükseltilmiştir.

31.12.2017:

- 31 Aralık 2017 tarihinde 4.732 TL olan kıdem tazminatı tavanı 1 Ocak 2018 tarihinden geçerli olmak üzere 5.002 TL'ye yükseltilmiştir.

- 31.10.2017 tarihli 6.000.000 TL olan sermaye arttırımı kararına ilişkin tescil 05.04.2018 tarihinde yapılmıştır.