

**CITI MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2019 Tarihinde
Sona Eren Dokuz Aylık Ara
Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar

24 Ekim 2019

Bu rapor 19 sayfa ara dönem özet finansal tablolar ve tamamlayıcı dipnotlarından oluşmaktadır.

İÇİNDEKİLER	Sayfa
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	3
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR	5-19

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	<i>Dipnotlar</i>	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	184.425.146	184.152.738
Ticari alacaklar	5	62.255.173	60.239.138
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		102.788.682	107.564.153
Diğer alacaklar	6	102.788.682	107.564.153
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		19.171.314	14.921.659
Peşin ödenmiş giderler		19.171.314	14.921.659
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		-	17.588
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	-	17.588
		209.977	1.410.200
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar	4	1.761.881	1.968.595
Diğer alacaklar	6	1.517.254	1.517.254
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		9.553	8.206
Maddi duran varlıklar	7	9.553	8.206
Maddi olmayan duran varlıklar	8	24.518	17.123
Ertelenmiş vergi varlığı	16	175.464	426.012
		35.092	-
TOPLAM VARLIKLAR		186.187.027	186.121.333
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Ticari borçlar	5	111.060.018	118.218.755
-İlişkili taraflara ticari borçlar	18	104.679.085	109.613.725
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		103.028.770	107.811.983
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	1.650.315	1.801.742
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		227.302	185.947
Kısa vadeli karşılıklar	9	-	-
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		5.838.473	8.024.030
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		5.838.473	8.024.030
		315.158	395.053
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli karşılıklar	9	375.642	277.759
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		375.642	219.074
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		-	58.685
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	11	74.751.367	67.624.819
Kardan ayrılan Kısıtlanmış yedekler	11	4.000.000	4.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		800.000	800.000
- Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ölçüm kayıpları		1.151.632	1.151.632
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		92.748	92.748
Geçmiş yıl karları	11	1.058.884	1.058.884
Net dönem karı/(zararı)		61.673.187	63.195.689
		7.126.548	(1.522.502)
TOPLAM KAYNAKLAR		186.187.027	186.121.333

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
KAR VEYA ZARAR KISMI	<i>Dipnotlar</i>	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Hasılat					
Hizmet gelirleri	12	19.215.107	1.515.094	13.968.079	5.770.944
BRÜT KAR		19.215.107	1.515.094	13.968.079	5.770.944
Pazarlama giderleri (-)	13	(2.833.416)	(769.420)	(2.967.141)	(1.008.125)
Genel yönetim giderleri (-)	13	(16.039.334)	(5.423.488)	(13.093.794)	(4.185.813)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	10.199.912	3.156.099	5.745.754	2.548.385
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(70.140)	(628)	(50.288)	(631)
ESAS FAALİYET KARI		10.472.129	(1.522.343)	3.602.610	3.124.760
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		10.472.129	(1.522.343)	3.602.610	3.124.760
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)		(3.345.581)	(69.957)	(797.083)	(688.446)
-Dönem vergi gelir/(gideri)	16	(3.430.974)	(75.197)	(1.261.090)	(811.931)
-Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	16	85.393	5.240	464.007	123.485
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI) / KARI		7.126.548	(1.592.300)	2.805.527	2.436.314
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		8.384	-	1.058.884	-
-Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları		-	-	1.357.543	-
-Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi		8.384	-	(298.659)	-
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		7.134.932	(1.592.300)	3.864.411	2.436.314

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	<i>Dipnotlar</i>	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Yeniden değerlendirme kazanç/kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
						Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı (Zararı)	
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler		2.000.000	400.000	-	63.021	51.760.374	13.885.797	68.109.192
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler		-	-	-	-	(50.482)	-	(50.482)
Düzeltilmelerden sonraki tutar		2.000.000	400.000	-	63.021	51.709.892	13.885.797	68.058.710
Transfer		2.000.000	400.000	-	-	11.485.797	(13.885.797)	-
Toplam kapsamlı gider		-	-	1.058.884	-	-	2.805.527	3.864.411
30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	4.000.000	800.000	1.058.884	63.021	63.195.689	2.805.527	71.923.121

	<i>Dipnotlar</i>	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Yeniden değerlendirme kazanç/kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
						Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler		4.000.000	800.000	1.058.884	92.748	63.195.689	(1.522.502)	67.624.819
Transfer		-	-	-	-	(1.522.502)	1.522.502	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	7.126.548	7.126.548
30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	11	4.000.000	800.000	1.058.884	92.748	61.673.187	7.126.548	74.751.367

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
	Dipnotlar	
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		
Dönem karı/(zararı)	7.126.548	2.805.527
-Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	7.126.548	2.805.527
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	261.068	308.910
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	5.281.637	(1.840.440)
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5.471.353	(1.840.440)
-Diğer karşılıklar	(189.716)	-
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	15 (9.684.845)	(5.740.451)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	16 3.345.581	1.095.742
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	4.778.155	(4.808.131)
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	4.778.155	(4.808.131)
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	(4.302.792)	(18.034.647)
-İlişkili olmayan taraflardan faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	(4.302.792)	(18.034.647)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	-	1.299.822
Ticari borçlardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(4.747.608)	7.994.112
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	(4.596.181)	7.490.786
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	(151.427)	503.326
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(74.648)	(473.436)
-Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)	(74.648)	(473.436)
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları		
Vergi iadeleri (ödemeleri)	16 (2.230.751)	(2.538.940)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	(7.508.726)	(3.287.031)
A. Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	(7.756.381)	(23.218.963)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(17,915)	(40.504)
-Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7 (17,915)	-
-Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8 -	(40.504)
Alınan faiz	9.691.721	5.682.771
Temettü gelirleri	69.378	-
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	9.743.184	5.642.267
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)	1.986.803	(17.576.696)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3 58.772.518	64.587.332
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	3 60.759.321	47.010.636

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 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 Kurulu'nun 27 Kasım 2015 tarih ve 32 sayılı toplantısında alınan karar ile, III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Tebliği (Yatırım Hizmetleri Tebliği) ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ (Yatırım Kuruluşları Tebliği) uyarınca Şirket'in faaliyet izinleri yenilenerek "Kısmi Yetkili Aracı Kurum" olarak işlem aracılığı ve sınırlı saklama faaliyetlerinde bulunmasına izin verilmiştir.

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Oran (%)	Tutar	Pay Oran (%)	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 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket'te 15 (31 Aralık 2018: 16) kişi çalışmaktadır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

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

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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1 TMS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

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

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

2.1.2 Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

2.1.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

2.1.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde önemli muhasebe tahmin varsayım değişikliği olmamıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Sonuç olarak, Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir.

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

A. Kiralama Tanımı

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

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

B. Kiracı olarak

Şirket gayrimenkul kiralaması yapmaktadır.

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

2.3 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar.

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde 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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş) (devamı)

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.

UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler - Önemlilik Tanımı

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

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

3. Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Bankalar, net	62.255.602	60.239.997
Beklenen kredi zararları	(429)	(859)
Toplam nakit ve nakit benzerleri	<u>62.255.173</u>	<u>60.239.138</u>
Bloke mevduat	-	-
Nakit ve Nakit Benzerleri	<u>62.255.173</u>	<u>60.239.138</u>

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bankalar hesabının detayı aşağıdaki gibidir.

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Vadeli Mevduat (TL)	60.600.000	58.400.000
Vadesiz Mevduat (TL) (*)	1.655.173	1.839.138
Toplam	<u>62.255.173</u>	<u>60.239.138</u>

(*)30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla vadesiz mevduat bakiyesi içerisinde müşteriler adına tutulan 1.469.854 TL bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 1,434,176 TL). Bu tutarın karşılığı pasifte kısa vadeli ticari borçlar hesabındadır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli mevduatın faiz oran aralığı %9,50 - %12,50 ve vade aralığı 0-1 aydır (31 Aralık 2018: %14 - %20 ve vade aralığı 0-1 aydır).

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bankalardaki bloke mevduatı bulunmamaktadır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

3. Nakit ve Nakit Benzerleri (devamı)

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

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Nakit ve nakit benzerleri	62.255.173	60.239.138
Müşteri mevduatları	(1.469.854)	(1.434.176)
Faiz tahakkukları	(26.427)	(33.303)
Beklenen kredi zararları	429	859
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	<u>60.759.321</u>	<u>58.772.518</u>

4. Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar:</i>		
Borsa İstanbul A.Ş. ("BİAŞ") ^(*)	<u>1.517.254</u>	<u>1.517.254</u>
Toplam	<u>1.517.254</u>	<u>1.517.254</u>

(*) 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul iştirak oranı %0,0377'dir. Şirket'in elinde nominal değeri 15.971.094 TL olan 159.711 adet hisse bulunmaktadır. İlgili hisseler cari dönemde Borsa İstanbul'un 15 Ocak 2018 tarihli ve 2018-6 sayılı toplantısında belirlemiş olduğu beher pay başına fiyat ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi finansal tablolarda özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

5. Ticari Alacaklar ve Borçlar

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

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Vadeli işlemler (VİOB) müşteri Takas ve Saklama Merkezi alacakları	102.789.032	107.583.501
Diğer kısa vadeli alacaklar	52.085	35.771
Beklenen kredi zararları (-)	(52.435)	(55.119)
	<u>102.788.682</u>	<u>107.564.153</u>

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

Kısa vadeli ticari borçlar	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
İlişkili kuruluşlara ticari borçlar	103.028.770	107.811.983
-Vadeli işlemler (VİOB) müşteri Takas ve Saklama Merkezi Borçları ^(*)	102.789.032	107.583.501
-İlişkili kuruluşlardan alınan destek ve hizmet gider karşılığı ve diğer ticari borçlar (Not 18)	239.738	228.482
Müşterilere borçlar	1.650.315	1.801.742
	<u>104.679.085</u>	<u>109.613.725</u>

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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

6. Diğer Alacaklar

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

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
VİOB İşlem Teminatı	19.171.314	14.921.659
Toplam	<u>19.171.314</u>	<u>14.921.659</u>

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları 9.553 TL tutarındaki verilen depozito ve teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 8.206 TL).

7. Maddi duran varlıklar

Dönem içerisinde Şirket tarafından 17.915 TL tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmiş olup, amortisman gideri 10.520 TL tutarında gerçekleşmiştir. (30 Eylül 2018 döneminde, Şirket tarafından maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmemiş olup, amortisman gideri 191.801 TL tutarında gerçekleşmiştir).

8. Maddi olmayan duran varlıklar

Dönem içerisinde Şirket tarafından maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleştirilmemiş olup, itfa gideri 250.548 TL tutarında gerçekleşmiştir. (30 Eylül 2018 döneminde Şirket tarafından 40.504 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleştirilmiş olup, itfa gideri 117.109 TL tutarında gerçekleşmiştir).

9. Çalışanlara sağlanan faydalar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

<i>Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar</i>	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Ödenecek personel vergileri ve stopajlar	144.543	123.848
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	82.759	62.099
	<u>227.302</u>	<u>185.947</u>

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

<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Personel ikramiye gider karşılığı	5.143.789	7.500.342
Kullanılmayan izin karşılığı	694.684	523.688
	<u>5.838.473</u>	<u>8.024.030</u>

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

9. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı(*)

Toplam

30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
375.642	219.074
375.642	219.074

(*) Kıdem tazminat karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

10. Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

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

Bilanço dışı yükümlülükler

Emanette Bulunan (nominal)

Hisse Senetleri

Toplam emanetler

30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
16.259.969	16.258.309
16.259.969	16.258.309

Verilen Teminat Mektupları

Borsa İstanbul

Sermaye Piyasası Kurulu

Toplam verilen teminat mektupları

-	-
1.380	1.380
1.380	1.380

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

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Sözleşme Adedi	Parasal Tutarı	Sözleşme Adedi	Parasal Tutarı
Açık olan işlem tutarı	22,106	21.442.820	64,657	56.898.160
Kısa	7.752	7.519.440	48,875	43.010.000
Uzun	14.354	13.923.380	15,782	13.888.160

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

11. Özkaynaklar

Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 4.000.000 TL'dir (31 Aralık 2018: 4.000.000 TL).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 0,5 TL nominal değerde 8.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir. Şirket'in imtiyazlı hissesi yoktur.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine 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 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 800.000 TL'dir (31 Aralık 2018: 800.000 TL).

Geçmiş yıllar karları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in geçmiş yıllar karları 61.673.187 TL tutarındadır (31 Aralık 2018: 63.195.689 TL).

12. Hasılat

Şirket'in, 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Alım/Satım Aracılık Komisyonları	5.380.491	1.515.090	6.928.873	1.811.947
-Hisse Senedi Alım/Satım				
Aracılık Komisyonları	3.323.026	941.054	4.888.187	1.244.784
-VİOB Aracılık Komisyonları	2.057.465	574.035	2.040.686	567.163
Kurumsal Finansman Hizmet				
Gelirleri	13.834.452	-	7.039.023	3.958.993
Diğer Komisyonlar	164	4	183	4
Toplam	19.215.107	1.515.094	13.968.079	5.770.944

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

13. Genel Yönetim Giderleri/Pazarlama Giderleri

Şirket'in, 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2018</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2018</u>
Genel yönetim giderleri (-)	16.039.334	5.423.488	13.093.794	4.185.813
Pazarlama giderleri (-)	2.833.416	769.420	2.967.141	1.008.125
Toplam	<u>18.872.750</u>	<u>6.192.908</u>	<u>16.060.935</u>	<u>5.193.938</u>

14. Niteliklerine Göre Giderler

Şirket'in, 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2018</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2018</u>
Personel ücret ve giderleri	11.307.754	3.858.581	5.962.615	2.009.958
Destek hizmet giderleri	1.462.259	420.582	4.520.697	1.184.496
Yazılım bakım giderleri	919.448	312.855	774.105	270.966
Seyahat ve konaklama giderleri	800.325	353.152	652.220	284.090
Vergi, resim ve harçlar	299.967	67.513	228.069	74.340
Oto kiralama giderleri	407.819	109.728	292.070	108.831
İşyeri kira ve aidat gideri	219.654	68.988	217.343	68.949
Amortisman ve itfa giderleri	261.068	80.190	191.801	63.934
SSK işveren payı	148.707	53.535	100.025	35.851
Danışmanlık ve avukat giderleri	186.558	90.270	106.552	77.410
Haberleşme gideri	20.198	7.180	10.361	4.218
Diğer	5.577	914	37.936	2.770
Toplam	<u>16.039.334</u>	<u>5.423.488</u>	<u>13.093.794</u>	<u>4.185.813</u>

Şirket'in, 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama giderleri	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2018</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2018</u>
Hisse Senedi Piyasası Borsa payı	1.306.808	316.220	1.492.872	490.414
Data giderleri	795.868	273.517	744.460	272.529
Vadeli İşlemler Borsa payı	383.639	276.906	380.958	105.902
Takasbank saklama komisyonu	264.967	56.825	282.847	123.123
Ödünç pay senedi piyasası komisyonu	978	416	2.115	707
Diğer	81.156	15.709	63.889	15.450
Toplam	<u>2.833.416</u>	<u>769.420</u>	<u>2.967.141</u>	<u>1.008.125</u>

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

15. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler

Şirket'in, 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2018</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2018</u>
Mevduat faiz gelirleri	9.691.721	3.156.099	5.740.451	2.544.767
Konusu kalmayan karşılıklar	438.699	-	80	-
Temettü gelirleri	69.378	-	-	-
Önceki dönem gelir ve karlar	49	-	5.223	3.618
Kur farkı gelirleri	65	-	-	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	<u>10.199.912</u>	<u>3.156.099</u>	<u>5.745.754</u>	<u>2.548.385</u>
Teminat mektubu komisyon gideri	(53.207)	(628)	(32.735)	(631)
Diğer	(16.933)	-	(17.553)	-
Esas faaliyetlerden diğer giderler	<u>(70.140)</u>	<u>(628)</u>	<u>(50.288)</u>	<u>(631)</u>

16. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Kurumlar vergisi karşılığı	3.430.974	-
Ödenen geçici vergiler (-)	(2.815.085)	(839.652)
Peşin ödenen stopajlar (-)	(825.866)	(570.548)
Dönem karı vergi (varlığı)/yükümlülüğü	<u>(209.977)</u>	<u>(1.410.200)</u>

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

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2018</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2018</u>
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(3.430.974)	(75.197)	(1.261.090)	(811.931)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	85.393	5.240	464.007	123.485
Toplam vergi gideri	<u>(3.345.581)</u>	<u>(69.957)</u>	<u>(797.083)</u>	<u>(688.446)</u>

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

16. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Ertelemiş Vergi

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

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Ertelemiş vergi varlıkları:		
Kullanılmayan izin karşılıkları	152.830	115.211
Prim ve ikramiye karşılığı	94.236	48.196
Kıdem tazminatı karşılığı	91.025	94.236
Toplam	<u>338.091</u>	<u>257.643</u>
Ertelemiş vergi yükümlülüğü:		
Finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları	(298.659)	(298.659)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(4.340)	(17.669)
Toplam	<u>(302.999)</u>	<u>(307.944)</u>
Ertelemiş vergi varlığı, net	<u>35.092</u>	<u>(58.685)</u>
	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Ertelemiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketi:		
1 Ocak açılış bakiyesi	(58.685)	56.952
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gideri	8.384	(298.659)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	85.393	464.007
30 Eylül kapanış bakiyesi	<u>35.092</u>	<u>222.300</u>

17. Hisse Başına Kazanç

TMS 33 "Hisse Başına Kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda olmadığından ve hisseleri borsada işlem görmeyen Şirket için ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç/zarar hesaplanmamıştır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

18. İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar

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

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Citibank A.Ş. (vadeli)	35.600.000	33.400.000
Citibank A.Ş. (vadesiz)	54.087	99.521
Toplam	<u>35.654.087</u>	<u>33.499.521</u>

İlişkili taraflara ticari borçlar

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Citigroup Global Markets Limited'e VİOB teminat borçları	102.789.032	107.583.501
Citigroup'a ait cari hesap bakiyeleri	239.738	228.482
Toplam	<u>103.028.770</u>	<u>107.811.983</u>

İlişkili taraflar ile işlemler

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

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2018</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2018</u>
İlişkili taraflardan alınan aracılık komisyon ücreti	5.333.429	1.497.644	6.928.872	1.811.947
Citigroup Global Markets Limited'ten alınan ECM - M&A geliri	13.834.452	-	6.923.927	5.423.510
Citigroup Global Markets Limited'e ödenen ECM - M&A gideri	(241.810)	(241.810)	(1.562.695)	(1.562.695)
Citibank A.Ş.'den elde edilen faiz gelirleri	2.574.003	894.318	1.053.206	334.838
Citigroup Global Markets Inc.'den destek ve hizmet gideri	-	-	(1.993.311)	(2.108.407)
Citigroup Global Markets Inc'e destek hizmet geliri	-	-	115.096	1.416.021
Citibank A.Ş.'ye ödenen destek hizmet ücreti	(555.574)	(186.377)	(468.351)	(187.070)
Citibank A.Ş.'ye ödenen kira giderleri	(206.964)	(68.988)	(206.847)	(68.949)

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

18. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflar ile işlemler (devamı)

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına ödenen menfaatlerin toplam tutarı 1.539.567 TL'dir (30 Eylül 2018: 1.066.964 TL). Bu menfaatler ücretler, primler, yemek, sağlık ve hayat sigortaları, kıdem ve izin tazminatı karşılık giderleri ve araç yakıt yardımlarını kapsamaktadır.

İlişkili taraflardan alınan teminat mektupları

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

19. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Faiz oranı riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla faize duyarlı varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz pozisyonu tablosu

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Finansal varlıklar		
Bankalardaki vadeli mevduat	60.600.000	58.400.000

Kur riski

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

20. Finansal Araçlar

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal Araçlar Kategorileri	<u>30 Eylül 2019</u>	
	<u>Defter Değeri</u>	<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	62.255.173	62.254.744
Ticari alacaklar	102.788.682	102.791.366
Diğer alacaklar	19.171.314	19.171.314
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1.517.254	1.517.254
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	104.679.085	104.679.085

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

20. Finansal Araçlar (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Finansal Araçlar Kategorileri	31 Aralık 2018	
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	60.239.138	60.239.138
Ticari alacaklar	107.555.769	107.555.769
Diğer alacaklar	14.921.659	14.921.659
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1.517.254	1.517.254
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	109.613.725	109.613.725

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da 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.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1.517.254	1.517.254	-	-
Toplam	1.517.254	1.517.254	-	-

	31 Aralık 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1.517.254	1.517.254	-	-
Toplam	1.517.254	1.517.254	-	-

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

20. Finansal Araçlar (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

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.

Finansal yükümlülükler:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

21. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.