

**CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren

Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tablolar

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU .....	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-30

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem</i>
	<i>Dipnot</i>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>101,932,539</b>	<b>119,085,001</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	97,713,465	64,573,715
Finansal Yatırımlar (*)		1,517,254	--
Ticari Alacaklar	5	12,215	44,026,791
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		12,215	44,026,791
Diğer Alacaklar (*)	6	510,686	6,752,131
Peşin Ödenmiş Giderler	9	--	40,502
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	17	2,178,919	3,691,862
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>2,125,614</b>	<b>2,966,727</b>
Finansal Yatırımlar (*)		--	1,517,254
Diğer Alacaklar (*)		--	10,924
Maddi Duran Varlıklar	7	850,926	1,182,764
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8	144,968	115,586
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	1,129,720	140,199
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>104,058,153</b>	<b>122,051,728</b>

(\*) Not 1’de açıklanmıştır.

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA  
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem</i>
	<i>Dipnot</i>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
<b><u>KAYNAKLAR</u></b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>17,638,431</b>	<b>56,067,769</b>
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		111,827	591,213
Ticari Borçlar	5	2,568,402	46,896,216
-İlişkili taraflara ticari borçlar	19	112,907	44,335,985
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		2,455,495	2,560,231
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	228,025	214,039
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		8,641,927	--
Kısa Vadeli Karşılıklar (*)		6,059,847	8,152,356
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	10	6,059,847	8,152,356
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	9	28,403	213,945
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>--</b>	<b>448,498</b>
Uzun Vadeli Karşılıklar (*)		--	448,498
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	10	--	448,498
<b><u>ÖZKAYNAKLAR</u></b>		<b>86,419,722</b>	<b>65,535,461</b>
Ödenmiş Sermaye	12	4,000,000	4,000,000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	800,000	800,000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		1,151,632	1,151,632
- Tanımlanmış fayda planları yeniden değerlendirme ölçüm kayıpları		92,748	92,748
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		1,058,884	1,058,884
Geçmiş Yıllar Karları	12	59,583,829	61,096,087
Net Dönem Karı/(Zararı)		20,884,261	(1,512,258)
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>104,058,153</b>	<b>122,051,728</b>

(\*) Not 1’de açıklanmıştır.

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
	<i>Dipnot</i>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</b>
<b><u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u></b>					
<b>Satışlar</b>					
Hizmet gelirleri (net)	13	41,975,715	28,588,787	19,112,605	3,333,575
<b>BRÜT KAR</b>		<b>41,975,715</b>	<b>28,588,787</b>	<b>19,112,605</b>	<b>3,333,575</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	14,15	(20,303,866)	(6,657,146)	(12,814,560)	(3,340,780)
Pazarlama Giderleri (-)	14,15	(1,340,050)	(330,450)	(2,494,384)	(712,797)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	8,288,487	2,665,647	3,463,742	1,162,774
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(110,052)	(39,555)	(252,138)	(101,003)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>28,510,234</b>	<b>24,227,283</b>	<b>7,015,265</b>	<b>341,769</b>
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		26,433	2,325	6,780	(4,882)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>28,536,667</b>	<b>24,229,608</b>	<b>7,022,045</b>	<b>336,887</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)</b>		<b>(7,652,406)</b>	<b>(6,426,495)</b>	<b>(1,753,893)</b>	<b>(328,265)</b>
- Dönem vergi gideri	17	(8,641,927)	(6,911,935)	(1,853,412)	(300,957)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	17	989,521	485,440	99,519	(27,308)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>		<b>20,884,261</b>	<b>17,803,113</b>	<b>5,268,152</b>	<b>8,622</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>					
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		--	--	--	--
-Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		--	--	--	--
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ kayıpları		--	--	--	--
-Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi		--	--	--	--
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>20,884,261</b>	<b>17,803,113</b>	<b>5,268,152</b>	<b>8,622</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

<i>Dipnot Referansları</i>	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler						
	Ödenmiş Sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yeniden değerlendirme ve kazanç/kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>4,000,000</b>	<b>800,000</b>	<b>1,058,884</b>	<b>92,748</b>	<b>61,673,187</b>	<b>(577,100)</b>	<b>67,047,719</b>
Transferler	--	--	--	--	(577,100)	577,100	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	5,268,152	5,268,152
<b>30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>4,000,000</b>	<b>800,000</b>	<b>1,058,884</b>	<b>92,748</b>	<b>61,096,087</b>	<b>5,268,152</b>	<b>72,315,871</b>
<b>1 Ocak 2021</b>	<b>4,000,000</b>	<b>800,000</b>	<b>1,058,884</b>	<b>92,748</b>	<b>61,096,087</b>	<b>(1,512,258)</b>	<b>65,535,461</b>
Transferler	--	--	--	--	(1,512,258)	1,512,258	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	20,884,261	20,884,261
<b>30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>4,000,000</b>	<b>800,000</b>	<b>1,058,884</b>	<b>92,748</b>	<b>59,583,829</b>	<b>20,884,261</b>	<b>86,419,722</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem</i>
	<i>Dipnot Referansları</i>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2020</b>
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIMLARI</b>			
Dönem karı		20,884,261	5,268,152
<b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</b>			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7,8	530,785	708,772
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5,024,722	464,899
-Kıdem karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		(448,498)	67,970
-İzin ve bonus karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		5,473,220	396,929
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(7,120,563)	(3,350,166)
Vergi geliri (gideri) ile ilgili düzeltmeler	17	7,479,451	1,753,893
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		50,932	236,677
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</b>			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		44,152,584	52,892,271
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		44,152,584	52,892,271
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		6,252,369	(9,589,039)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		6,252,369	(9,589,039)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		40,502	--
Ticari borçlardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(44,857,644)	(53,580,845)
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(44,553,269)	(53,540,817)
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(304,375)	(40,028)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		13,986	(48,653)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(323,550)	(239,442)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(323,550)	(239,442)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>			
Vergi iadeleri (ödemeleri)		1,685,898	(319,091)
Personel Bonus-Prim Ödemesi		(7,565,729)	(6,335,592)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(31,930)	(609,462)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(196,399)	--
Temettü gelirleri	16	199,639	89,358
Alınan faizler	16	7,125,601	3,371,330
		<b>7,096,911</b>	<b>2,851,226</b>
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		(535,356)	(612,172)
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)</b>			
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	<b>62,413,370</b>	<b>67,925,966</b>
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	<b>95,222,929</b>	<b>58,026,856</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

## 1 Şirket’in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

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

### İşletmenin sürekliliği varsayımı:

Raporlama tarihi itibarıyla, 1 Haziran 2021 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden Şirket’in tasfiye sürecinin başlatılması amacıyla gerekli hazırlık ve işlemlerin gerçekleştirilmesini sağlamak amacıyla Genel Müdürlüğün görevlendirilmesine karar verilmesi sebebiyle; 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolar işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmamıştır. Söz konusu finansal tablolar tasfiye esasına uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay %	Tutar	Pay %	Tutar
Citigroup Financial Products Inc,	100.00	4,000,000	100.00	4,000,000
<b>Toplam</b>	<b>100.00</b>	<b>4,000,000</b>	<b>100.00</b>	<b>4,000,000</b>

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’te 8 (31 Aralık 2020: 13) kişi çalışmaktadır.

### **Finansal Tabloların Onaylanması:**

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 1 Kasım 2021 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.



# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### 2.1.1 TFRS’ye Uygunluk Bevanı

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”) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

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

#### 2.1.2 **30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler**

##### *Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler*

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmeye birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi COVID-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020’de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Sonrasında yapılan bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tabloları yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulanması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir. Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişiklikle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

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

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

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

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

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

##### TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019’da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4’ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirilmelerine izin verdiği için uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17’nin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi

#### 2.1.3 UFRS’deki İyileştirmeler

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

#### *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması*

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

#### *TFRS 9 Finansal Araçlar*

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

#### *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler*

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41’deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü’nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13’ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

#### **Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler**

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

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

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### 2.1.3 UFRS’deki İyileştirmeler (devamı)

#### **Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2’ye ilişkin Değişiklikler)**

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma’da güncelleme yayımlamıştır.

UMS 1’deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

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

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

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

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

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

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

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### 2.1.3 UFRS’deki İyileştirmeler (devamı)

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

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

UMS 8’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

##### **Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi - UMS 12 Gelir Vergileri’nde Yapılan Değişiklikler**

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, UMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır.

UMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### 2.1.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Şirket cari yılda önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir düzeltme yapmamıştır.

#### 2.1.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Çalışan hakları yükümlülüğü hesaplamalarında kullanılan tahminler işletmenin sürekliliğinin ortadan kalkması nedeniyle güncellenmiştir.

#### 2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket’in tasfiye sürecine ilişkin bilgiler Not 1’de açıklanmıştır.

#### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Ayrıca, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

#### 2.4 Diğer Hususlar

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

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

### 3. Bölümlere Göre Raporlama

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

### 4. Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Bankalar	97,714,531	64,578,614
Beklenen kredi zararları	(1,066)	(4,899)
<b>Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>97,713,465</b>	<b>64,573,715</b>

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

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Vadeli Mevduat (TL)	95,035,598	62,212,223
Vadesiz Mevduat (TL) (*)	2,677,867	2,361,492
	<b>97,713,465</b>	<b>64,573,715</b>

(\*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadesiz mevduat bakiyesi içerisinde müşteriler adına tutulan 2,454,938 TL bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 2,148,122 TL).

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden müşteri mevduatları ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>30 Eylül 2020</b>
Nakit ve nakit benzerleri	97,713,465	60,206,193
Müşteri mevduat	(2,454,938)	(2,166,066)
Faiz tahakkukları	(36,664)	(14,446)
Beklenen kredi zararları	1,066	1,175
<b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>95,222,929</b>	<b>58,026,856</b>

### 5. Ticari Alacaklar ve Borçlar

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

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Verilen depozito ve teminatlar (*)	12,456	--
Beklenen kredi zararları (-)	(241)	(22,841)
Vadeli işlemler (VİOB) müşteri Takas ve Saklama		
Merkezi alacakları	--	44,045,247
Diğer kısa vadeli alacaklar	--	4,385
<b>Toplam</b>	<b>12,215</b>	<b>44,026,791</b>

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



## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

### 5. Ticari Alacaklar ve Borçlar (devamı)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili kuruluşlara ticari borçlar	112,907	44,335,985
-Vadeli işlemler (VİOB) müşteri Takas ve Saklama Merkezi Borçları (*) (Not 19)	--	44,045,247
-İlişkili kuruluşlardan alınan destek ve hizmet gider karşılığı ve diğer ticari borçlar (Not 19)	112,907	290,738
Müşterilere borçlar	2,455,495	2,560,231
	<b>2,568,402</b>	<b>46,896,216</b>

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

### 6. Diğer Alacaklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
VİOB İşlem Teminatı	510,686	6,752,131
	<b>510,686</b>	<b>6,752,131</b>

### 7. Maddi Duran Varlıklar

Dönem içerisinde Şirket tarafından 31,930 TL maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmiştir. Dönem içerisindeki amortisman gideri 363,768 TL tutarında gerçekleşmiş olup bu tutarın 31,052 TL'si kullanım hakkı varlıklarına aittir. (30 Eylül 2020: Şirket tarafından 609,462 TL tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleştirmiştir. Dönem içerisindeki amortisman gideri 502,052 TL tutarında gerçekleşmiş olup bu tutarın 477,993 TL'si kullanım hakkı varlıklarına aittir).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde rehin bulunmamaktadır.

### 8. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Dönem içerisinde Şirket tarafından 196,399 TL maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiş olup, itfa gideri 167,017 TL tutarında gerçekleşmiştir (30 Eylül 2020: Şirket tarafından maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmemiş olup, itfa gideri 206,720 TL tutarında gerçekleşmiştir).

### 9. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

<u>Peşin Ödenmiş Giderler</u>	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	--	40,502
	--	<b>40,502</b>

<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Stopajlar ve diğer vergi ve harçlar	27,778	169,886
Ödenecek BSMV	625	39,224
Ödenecek KDV	--	4,835
	<b>28,403</b>	<b>213,945</b>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

### 10. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</i>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Ödenecek personel vergileri ve stopajlar	151,515	134,127
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	76,510	79,912
	<b>228,025</b>	<b>214,039</b>

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

	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Personel prim ve ikramiye gider karşılığı	4,990,280	7,565,729
Kullanılmayan izin karşılığı	818,874	586,627
Kıdem karşılıkları (*)	250,693	--
	<b>6,059,847</b>	<b>8,152,356</b>

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

Kullanılmayan izin karşılığının cari dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>
Dönem başı	586,627	488,207
Dönem içinde ayrılan karşılık	371,620	98,289
Dönem içinde ödenen	(139,373)	-
<b>Dönem sonu</b>	<b>818,874</b>	<b>586,496</b>

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

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>
Dönem başı	7,565,729	6,335,592
Dönem içinde ayrılan karşılık	4,990,280	298,640
Dönem içinde ödenen / iptal edilen	(7,565,729)	(6,335,592)
<b>Dönem sonu</b>	<b>4,990,280</b>	<b>298,640</b>

### *Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar*

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 8,284.51 TL (31 Aralık 2020: 7,717.17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

## 10. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

### *Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)*

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

Şirket yönetiminin raporlama tarihi itibarıyla işletmenin ticari faaliyetlerini sona erdirmeye niyetinin olması nedeniyle; 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren hesap döneminde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kullanılan tahmin, varsayım ve hesaplamaları, geçmiş dönem tahmin, varsayım ve hesaplamalarından farklı olarak hazırlanmıştır.

## 11. Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

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

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
<b><i>Emanette Bulunan (nominal)</i></b>		
Hisse Senetleri	16,439,609	16,306,579
<b>Toplam emanetler</b>	<b>16,439,609</b>	<b>16,306,579</b>
<b><i>Verilen Teminat Mektupları</i></b>		
Sermaye Piyasası Kurulu	1,380	1,380
<b>Toplam verilen teminat mektupları</b>	<b>1,380</b>	<b>1,380</b>

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

## 12. Özkaynaklar

### *Ödenmiş Sermaye*

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0,5 TL nominal değerde 4,000,000 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 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 800,000 TL’dir (31 Aralık 2020: 800,000 TL).

### *Geçmiş yıllar karları*

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in geçmiş yıllar karları 59,583,829 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 61,096,087 TL).

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

### 13. Hasılat

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</b>
<b>Hizmet Gelirleri</b>				
Kurumsal Finansman Hizmet Gelirleri	40,873,780	28,588,780	15,276,417	2,462,563
Alım/Satım Aracılık Komisyonları	1,099,096	--	3,834,863	870,305
- <i>Hisse Senedi Alım/Satım Aracılık Komisyonları</i>	980,884	--	1,931,657	557,643
- <i>VİOB Aracılık Komisyonları</i>	118,212	--	1,903,206	312,662
Diğer Komisyonlar	2,839	7	1,325	707
<b>Toplam</b>	<b>41,975,715</b>	<b>28,588,787</b>	<b>19,112,605</b>	<b>3,333,575</b>

### 14. Genel Yönetim Giderleri / Pazarlama Giderleri

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerine ve pazarlama giderlerine ilişkin bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</b>
Genel yönetim giderleri (-)	20,303,866	6,657,146	12,814,560	3,340,780
Pazarlama giderleri (-)	1,340,050	330,450	2,494,384	712,797
<b>Toplam</b>	<b>21,643,916</b>	<b>6,987,596</b>	<b>15,308,944</b>	<b>4,053,577</b>

### 15. Niteliklerine Göre Giderler

	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</b>
Personel ücret ve giderleri	13,049,921	4,663,881	6,263,266	2,245,628
Vergi, resim ve harçlar	2,532,937	43,637	2,129,621	50,069
Citigroup gider katılım payı ve destek hizmet giderleri	1,527,008	617,577	1,810,666	410,693
Yazılım bakım giderleri	1,006,316	334,885	527,463	--
Danışmanlık ve avukat giderleri	574,556	565,023	166,391	99,150
Amortisman ve itfa giderleri	530,785	130,527	708,772	239,899
SSK işveren payı	414,964	120,367	378,748	122,023
Vergi ceza giderleri	28,731	--	311,996	--
Seyahat ve konaklama giderleri	13,185	(79,091)	76,206	3,612
Haberleşme gideri	10,177	4,635	8,149	3,123
Diğer	615,286	255,705	433,282	166,583
<b>Toplam</b>	<b>20,303,866</b>	<b>6,657,146</b>	<b>12,814,560</b>	<b>3,340,780</b>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

### 15. Niteliklerine Göre Giderler (devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
<i>Pazarlama giderleri</i>				
Data giderleri	749,046	323,477	746,623	355,971
Hisse senedi piyasası borsa payı	412,730	--	1,121,940	230,379
Takasbank saklama komisyonu	66,693	(7,410)	184,644	51,878
Vadeli işlemler borsa payı	22,066	--	355,263	58,363
Ödünç pay senedi piyasası komisyonu	67	--	16	--
Diğer	89,448	14,383	85,898	16,206
<b>Toplam</b>	<b>1,340,050</b>	<b>330,450</b>	<b>2,494,384</b>	<b>712,797</b>

### 16. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/ Giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Mevduat faiz gelirleri	7,125,601	2,665,647	3,371,330	1,162,774
Konusu kalmayan karşılıklar (*)	951,975	--	40	--
BIST Temettü	199,639	--	89,358	--
Diğer	11,272	--	--	--
Önceki dönem gelir ve karları	--	--	3,014	--
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>	<b>8,288,487</b>	<b>2,665,647</b>	<b>3,463,742</b>	<b>1,162,774</b>

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Kur farkı giderleri	(50,932)	416	(194,122)	(92,008)
Faiz gideri	(5,038)	(759)	(21,164)	(5,634)
Teminat mektubu komisyon gideri	(1,418)	(315)	(1,890)	(630)
Diğer	(52,664)	(38,897)	(34,962)	(2,731)
<b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b>	<b>(110,052)</b>	<b>(39,555)</b>	<b>(252,138)</b>	<b>(101,003)</b>

### 17. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	--	172,955
Ödenen geçici vergiler (-)	(1,918,058)	(3,492,063)
Peşin ödenen stopajlar (-)	(260,861)	(372,754)
<b>Dönem karı vergi varlığı</b>	<b>(2,178,919)</b>	<b>(3,691,862)</b>

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	8,641,927	--
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>8,641,927</b>	<b>--</b>

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

## 17. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(8,641,927)	(6,911,935)	(1,853,412)	(300,957)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	989,521	485,440	99,519	(27,308)
<b>Vergi geliri/gideri</b>	<b>(7,652,406)</b>	<b>(6,426,495)</b>	<b>(1,753,893)</b>	<b>(328,265)</b>

### *Kurumlar Vergisi*

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra %20 olarak uygulanmaktaydı (2020: %22). Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13’üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

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

### **Gelir Vergisi Stopajı**

Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemelerine uygulanan stopaj oranı %15’tir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan uygulamalar da göz önünde bulundurulur. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

### **Ertelenmiş Vergi**

Ertelenmiş vergi borcu veya varlığı, TMS 12 – Gelir Vergileri standardı uyarınca varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki “geçici farklar” üzerinden vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Vergi mevzuatına göre varlıkların ya da borçların iktisap tarihinde oluşan mali ya da ticari karı etkilemeyen farklar bu hesaplamanın dışında tutulmuştur.

Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

### 17. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

#### Ertelenmiş Vergi (devamı)

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

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
<b><i>Ertelenmiş vergi varlıkları:</i></b>		
Prim ve ikramiye karşılığı	1,247,570	187,448
Kullanılmayan izin karşılıkları	204,719	117,325
Kıdem tazminatı karşılığı	62,673	89,700
Finansal borçlar	27,957	121,294
Ticari alacak ve bankalar beklenen kredi zararı	327	5,548
	<u>1,543,246</u>	<u>521,315</u>
<b><i>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü:</i></b>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(74,140)	(109,607)
BIST Değerleme	(339,386)	(271,509)
	<u>(413,526)</u>	<u>(381,116)</u>
<b>Ertelenmiş vergi varlığı, net</b>	<u><u>1,129,720</u></u>	<u><u>140,199</u></u>
	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>
<b><u>Ertelenmiş vergi varlığı hareketi:</u></b>		
1 Ocak açılış bakiyesi	140,199	(60,990)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	989,521	99,519
<b>30 Eylül kapanış bakiyesi</b>	<u><u>1,129,720</u></u>	<u><u>38,529</u></u>

### 18. Pay Başına Kazanç

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

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

### 19. İlişkili Taraf Açıklamaları

#### İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar

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

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
<b><i>Banka mevduatı</i></b>		
Citibank A.Ş. vadeli	95,000,000	22,200,000
Citibank A.Ş. vadesiz	206,784	122,142
	<u>95,206,784</u>	<u>22,322,142</u>
<b><i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i></b>		
Citigroup’a ait cari hesap bakiyeleri	112,907	290,738
Citigroup Global Markets Limited’e VİOB teminat borçları	--	44,045,247
	<u>112,907</u>	<u>44,335,985</u>

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Temmuz – 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2020</u>	<u>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</u>
Citigroup Global Markets Limited'ten alınan ECM - M&A geliri	40,873,780	40,873,780	15,276,417	2,462,563
İlişkili taraflardan alınan aracılık komisyon ücreti	1,099,096	--	3,798,874	870,305
Citibank A.Ş.’den elde edilen faiz gelirleri	1,726,710	1,330,122	691,203	29,123
Citigroup Global Markets Ltd.’e ödenen ECM - M&A gideri	--	--	(129)	--
Citigroup Inc.’e destek ve hizmet gideri	--	--	(684,823)	--
Citibank A.Ş.’ye ödenen destek hizmet ücreti	(783,611)	(272,382)	(654,761)	(232,990)
Citibank A.Ş.’ye ödenen kira giderleri	(800,224)	(270,648)	(722,406)	(262,372)
	<u>42,115,751</u>	<u>41,660,872</u>	<u>17,704,375</u>	<u>2,866,629</u>

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına ödenen menfaatlerin toplam tutarı 156,334 TL’dir (31 Aralık 2020: 1,735,516 TL). Bu menfaatler ücretler, primler, yemek, sağlık ve hayat sigortaları, kıdem ve izin tazminatı karşılık giderleri ve araç yakıt yardımlarını kapsamaktadır.



## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

### 20. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

#### Sermaye risk yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

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

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

Seri: V No: 34’ün 8. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari öz sermayeleri, Seri: V No: 34’de anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz. Şirket 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gerekliliklerini yerine getirmektedir.

#### Finansal Risk Faktörleri

##### Kredi riski

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

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

#### Kredi riski (devamı)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
30 Eylül 2021	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	--	12,215	--	510,686	97,713,465	--	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	12,215	--	510,686	97,713,465	--	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

#### Kredi riski (devamı)

#### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

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

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

#### Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### Faiz oranı riski

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

<b>Faiz Pozisyonu Tablosu</b>	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
Bankalardaki vadeli mevduat	95,035,598	62,212,223
Kiralama işlemlerinden borçlar	111,827	591,213

##### Döviz pozisyonu riski

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

##### Döviz pozisyonu

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

	<b>30 Eylül 2021</b>		
	<b>TL karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>
Nakit ve nakit benzerleri	2,454,938	-	238,499
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>2,454,938</b>	<b>-</b>	<b>238,499</b>
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	111,827	12,595	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>111,827</b>	<b>12,595</b>	<b>-</b>
<b>Net yabancı para pozisyonu 2021</b>	<b>2,343,111</b>	<b>(12,595)</b>	<b>238,499</b>

  

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

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

### Döviz pozisyonu (devamı)

#### Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	<u>Kar / Zarar</u>		<u>Özkaynak</u>	
	<u>Yabancı</u> <u>paranın</u> <u>değer</u> <u>kazanması</u>	<u>Yabancı</u> <u>paranın</u> <u>değer</u> <u>kaybetmesi</u>	<u>Yabancı</u> <u>paranın</u> <u>değer</u> <u>kazanması</u>	<u>Yabancı</u> <u>Paranın</u> <u>Değer</u> <u>Kaybetmesi</u>
<b>30 Eylül 2021</b>				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10</i> <i>değerlenmesi halinde:</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	(11,183)	11,183	(11,183)	11,183
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3-ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>(11,183)</b>	<b>11,183</b>	<b>(11,183)</b>	<b>11,183</b>
<i>AVRO'nun TL karşısında %10</i> <i>değerlenmesi halinde:</i>				
4-AVRO net varlık / (yükümlülük)	245,494	(245,494)	245,494	(245,494)
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6-AVRO net etki (4+5)</b>	<b>245,494</b>	<b>(245,494)</b>	<b>245,494</b>	<b>(245,494)</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>234,311</b>	<b>(234,311)</b>	<b>234,311</b>	<b>(234,311)</b>
	<u>Kar / Zarar</u>	<u>Kar / Zarar</u>	<u>Özkaynak</u>	<u>Özkaynak</u>
	<u>Yabancı</u> <u>paranın</u> <u>değer</u> <u>kazanması</u>	<u>Yabancı</u> <u>paranın</u> <u>değer</u> <u>kaybetmesi</u>	<u>Yabancı</u> <u>paranın</u> <u>değer</u> <u>kazanması</u>	<u>Yabancı</u> <u>Paranın</u> <u>Değer</u> <u>Kaybetmesi</u>
<b>31 Aralık 2020</b>				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10</i> <i>değerlenmesi halinde:</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	(54,785)	54,785	(54,785)	54,785
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3-ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>(54,785)</b>	<b>54,785</b>	<b>(54,785)</b>	<b>54,785</b>
<i>AVRO'nun TL karşısında %10</i> <i>değerlenmesi halinde:</i>				
4-AVRO net varlık / (yükümlülük)	214,812	(214,812)	214,812	(214,812)
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6-AVRO net etki (4+5)</b>	<b>214,812</b>	<b>(214,812)</b>	<b>214,812</b>	<b>(214,812)</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>160,027</b>	<b>(160,027)</b>	<b>160,027</b>	<b>(160,027)</b>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

#### Finansal Risk Faktörleri (devamı)

##### Likidite riski

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

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

30 Eylül 2021 Sözleşmeye Bağlı Vadeler	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye bağlı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>2,680,229</b>	<b>2,680,544</b>	<b>2,680,544</b>	--	--
Ticari borçlar	2,568,402	2,568,402	2,568,402	--	--
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	111,827	112,142	112,142	--	--
31 Aralık 2020 Sözleşmeye Bağlı Vadeler	Kayıtlı Değeri	Sözleşmeye bağlı nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>47,487,429</b>	<b>47,492,432</b>	<b>47,118,874</b>	<b>373,558</b>	--
Ticari borçlar	46,896,216	46,896,216	46,896,216	--	--
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	591,213	596,216	222,658	373,558	--

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

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

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<b>30 Eylül 2021</b>				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	97,713,465	--	97,713,465	97,713,465
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	12,215	--	12,215	12,215
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	510,686	--	510,686	510,686
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	--	1,517,254	1,517,254
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	--	111,827	111,827	111,827
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	112,907	112,907	112,907
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	--	2,455,495	2,455,495	2,455,495
<b>31 Aralık 2020</b>				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	64,573,715	--	64,573,715	64,573,715
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	44,026,791	--	44,026,791	44,026,791
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6,763,055	--	6,763,055	6,763,055
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	--	1,517,254	1,517,254
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	--	591,213	591,213	591,213
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	44,335,985	44,335,985	44,335,985
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	--	2,560,231	2,560,231	2,560,231

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direk ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

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

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

#### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

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

	30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<b>Finansal varlıklar</b>				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	--	1,517,254	--
<b>Toplam</b>	<b>1,517,254</b>	<b>--</b>	<b>1,517,254</b>	<b>--</b>
	31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<b>Finansal varlıklar</b>				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	--	1,517,254	--
<b>Toplam</b>	<b>1,517,254</b>	<b>--</b>	<b>1,517,254</b>	<b>--</b>

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

#### Finansal varlıklar:

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

### 21. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.