

**CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren  
Dokuz Aylık 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.....	6-33

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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>
		<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b><u>VARLIKLAR</u></b>	<b><u>Dipnot</u></b>		
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>116.650.268</b>	<b>141.702.299</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	114.562.137	96.207.365
Finansal Yatırımlar		1,517,254	1,517,254
Ticari Alacaklar	4	14,302	43,466,180
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		14,302	43,466,180
Diğer Alacaklar (*)	5	556,575	511,500
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		556,575	511,500
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>473,581</b>	<b>908,175</b>
Maddi Duran Varlıklar	10	287,062	814,270
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	186,519	85,073
Ertelenmiş Vergi Varlığı		--	8,832
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>117.123.849</b>	<b>142.610.474</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA  
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)  
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
		<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b><u>KAYNAKLAR</u></b>			
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>3.819.087</b>	<b>46.959.079</b>
Ticari Borçlar	8	178,999	1,399,650
-İlişkili taraflara ticari borçlar		178,999	114,553
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	25	--	1,285,097
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	--	234,733
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		2.869.366	6.525.463
Kısa Vadeli Karşılıklar		460,463	38,768,632
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	460,463	38,768,632
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		85,989	30,601
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		85,989	30,601
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	22	224,270	--
<b><u>ÖZKAYNAKLAR</u></b>		<b>113.304.762</b>	<b>95,651,395</b>
Ödenmiş Sermaye	17	4,000,000	4,000,000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	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	17	89,699,763	59,583,829
Net Dönem Karı/(Zararı)		17,653,367	30,115,934
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>117.123.849</b>	<b>142.610.474</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2022</b>	<b>1 Temmuz– 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2021</b>	<b>1 Temmuz– 30 Eylül 2021</b>
<b><u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u></b>					
<b>Satışlar</b>					
Hizmet gelirleri (net)	18	--	--	41,975,715	28,588,787
<b>BRÜT KAR</b>		--	--	<b>41,975,715</b>	<b>28,588,787</b>
Pazarlama Giderleri (-)	19	(107,293)	(19,943)	(1,340,050)	(330,450)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(6,594,302)	(1,839,344)	(20,303,866)	(6,657,146)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	26,594,052	11,684,072	8,288,487	2,665,647
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(631)	--	(110,052)	(39,555)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>19,891,826</b>	<b>9,824,785</b>	<b>28,510,234</b>	<b>24,227,283</b>
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri					
		19,103	390	26,433	2,325
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>19,910,929</b>	<b>9,825,175</b>	<b>28,536,667</b>	<b>24,229,608</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)</b>		<b>(2,257,562)</b>	<b>23,113</b>	<b>(7,652,406)</b>	<b>(6,426,495)</b>
- Dönem vergi gideri	22	(2,024,460)	--	(8,641,927)	(6,911,935)
- Ertelenmiş vergi gideri	22	--	256,215	989,521	485,440
- Ertelenmiş vergi geliri		(233,102)	(233,102)	--	--
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>		<b>17,653,367</b>	<b>9,848,288</b>	<b>20,884,261</b>	<b>17,803,113</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 2021 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>(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>
<b>1 Ocak 2022 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>30,115,934</b>	<b>95,651,395</b>
Transferler	--	--	--	--	30,115,934	(30,115,934)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	17,653,367	17.653.367
<b>30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>4,000,000</b>	<b>800,000</b>	<b>1,058,884</b>	<b>92,748</b>	<b>89,699,763</b>	<b>17.653.367</b>	<b>113.304.762</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN 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 Referans</i>	<i>1 Ocak - 30 Eylül 2022</i>	<i>1 Ocak - 30 Eylül 2021</i>
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIMLARI</b>			
Dönem karı (zararı)		17,653,367	20,884,261
<b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</b>			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	20	556,595	530,785
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		264,739	5,024,722
-Kıdem karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		--	(448,498)
-İzin ve bonus karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		264,739	5,473,220
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(5,774,815)	(7,120,563)
Vergi geliri (gideri) ile ilgili düzeltmeler		(15,467,699)	7,479,451
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(15,958,328)	(321,056)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</b>			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		43,451,878	44,152,584
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		43,451,878	44,152,584
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(45,073)	6,252,369
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(45,073)	6,252,369
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		--	40,502
Ticari borçlardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1,439,186)	(44,857,644)
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		104,643	(44,553,269)
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(1,543,829)	(304,375)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(234,733)	13,986
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		55,388	(323,550)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		55,388	(323,550)
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>			
Vergi iadeleri (ödemeleri)		12,044,702	1,685,898
Personel Bonus-Prim Ödemesi	14	(38,572,908)	(7,565,729)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	--	(31,930)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(130,833)	(196,399)
Temettü gelirleri	21	258,732	199,639
Alınan faizler	21	5,774,815	7,125,601
		<b>5,902,714</b>	<b>7,096,911</b>
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		--	(535,356)
<b>Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakde eşdeğer varlıklar üzerindeki etkisi</b>		<b>15,958,328</b>	<b>371,988</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)</b>		<b>18,394,969</b>	<b>32,809,559</b>
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		96,166,779	62,413,370
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		<b>114,561,748</b>	<b>95,222,929</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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.

### İşletmenin sürekliliği varsayımı:

Raporlama tarihi itibarıyla, 1 Haziran 2021 tarihli yönetim kurulu kararına istianen Şirket’in tasfiye sürecinin başlatılması için gerekli hazırlık ve işlemlerin gerçekleştirilmesini sağlamak amacıyla Genel Müdürlüğün görevlendirilmesine karar verilmesi sebebiyle; 30 Eylül 2022 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 2022		31 Aralık 2021	
	<i>Pay %</i>	<i>Tutar</i>	<i>Pay %</i>	<i>Tutar</i>
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 2022 tarihi itibarıyla Şirket’te 3 (31 Aralık 2021: 3) kişi çalışmaktadır.

### **Finansal Tabloların Onaylanması:**

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 31 Ekim 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.



# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

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

#### 2.1.2 **30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler**

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

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

##### **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 verdiğinden 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.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 ilişkin esaslar (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### 2.1.2 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

*Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)*

#### **TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)**

Aralık 2021’de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9’un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)’i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17’nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17’de yapılan bu değişikliğin 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:

- 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.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 ilişkin esaslar (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### 2.1.2 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

##### *Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)* **Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler) (devamı)**

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 yayımlanarak ilgili erteleme yapılmıştır.

TMS 1’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 – TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler**

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 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 kavuşturmaktadır.

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.

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

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

##### 2.1.2 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

*Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)*

#### **Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 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. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8’e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

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

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.

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

#### **Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1’e 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 yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1’e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1’e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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 ilişkin esaslar (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### 2.1.2 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

*Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)*

#### **Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1’e ilişkin Değişiklikler) (devamı)**

TMS 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.

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

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. ***TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 – 2020-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması***, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’e İlişkin Değişiklikler
2. ***TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik***
3. ***Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)***
4. ***Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)***

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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

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

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

Şirket, UMS 8’e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân 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, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Çalışan hakları yükümlülüğü hesaplamalarında kullanılan tahminler işletmenin sürekliliğinin ortadan kalkması nedeniyle güncellenmiştir.

#### 2.1.6 Diğer Hususlara İlişkin Açıklamalar

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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)

### 2.2 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 2022 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 2022 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2021 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 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

## 3. Bölümlere Göre Raporlama

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

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 4. Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Bankalar	114,562,137	96,209,035
Beklenen kredi zararları	--	(1,670)
Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri	114,562,137	96,207,365
<b>Serbest Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>114,562,137</b>	<b>96,207,365</b>

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bankalar hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Vadeli Mevduat (TL)	600,389	96,040,587
Vadesiz Mevduat (TL) (*)	113,961,748	166,778
Beklenen Kredi Zararları	--	1670
	<b>114,562,137</b>	<b>96,209,035</b>

(\*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Citibank'ta 113,961,748 TL vadesiz mevduat bakiyesi müşteriler adına tutulmaktadır (31 Aralık 2021: 166,778 TL).

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden müşteri mevduatları ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Nakit ve nakit benzerleri	114,562,137	96,207,365
Faiz tahakkukları	(389)	(42,256)
Beklenen kredi zararları	--	1,670
<b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>114,561,748</b>	<b>96,166,779</b>

### 5. Finansal Yatırımlar

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Borsa İstanbul A.Ş. (“BİAŞ”) (*)	1,517,254	1,517,254
<b>Toplam</b>	<b>1,517,254</b>	<b>1,517,254</b>

(\*) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla 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.



## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 6. Finansal Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

### 7. Diğer Finansal Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

### 8. Ticari Alacaklar ve Borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Vadeli işlemler (VİOB) müşteri Takas ve Saklama		
Merkezi alacakları	--	43,453,467
Verilen depozito ve teminatlar (*)	14,302	12,949
Beklenen kredi zararları (-)	--	(236)
<b>Toplam</b>	<b>14,302</b>	<b>43,466,180</b>

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İlişkili kuruluşlara ticari borçlar	178,999	114,553
-İlişkili kuruluşlardan alınan destek ve hizmet gider karşılığı ve diğer ticari borçlar	178,999	114,553
Müşterilere borçlar	--	1,285,097
	<b>178,999</b>	<b>1,399,650</b>

### 9. Diğer Alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
VİOB İşlem Teminatı	556,575	511,500
	<b>556,575</b>	<b>511,500</b>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 10. Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi duran varlıklar hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2022
Mobilya ve Demirbaşlar	2,031,614	--	--	--	2,031,614
Kullanım Hakkı Varlıkları (*)	1,680,103	--	--	--	1,680,103
	<b>3,711,717</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>3,711,717</b>

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2022
Mobilya ve Demirbaşlar	(1,638,439)	(106,113)	--	--	(1,744,552)
Kullanım Hakkı Varlıkları (*)	(1,259,008)	(421,095)	--	--	(1,680,103)
	<b>(2,897,447)</b>	<b>(527,208)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(3,424,655)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>814,270</b>				<b>287,062</b>

(\*) Şirket tasfiye sürecinde olduğundan kiralamalarına ilişkin TFRS 16 hesaplaması gerçekleştirilmemiştir. Kiralamalarının vadeleri 1 yıldan kısadır.

Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Mobilya ve Demirbaşlar	1,999,684	31,930	--	--	2,031,614
Kullanım hakkı varlıkları	1,680,103	--	--	--	1,680,103
	<b>3,679,787</b>	<b>31,930</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>3,711,717</b>

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Mobilya ve Demirbaşlar	(1,238,015)	(400,424)	--	--	(1,638,439)
Kullanım hakkı varlıkları	(1,259,008)	--	--	--	(1,259,008)
	<b>(2,497,023)</b>	<b>(400,424)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(2,897,447)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>1,182,764</b>				<b>814,270</b>

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

## 11. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2022
Haklar	2,964,485	130,833	--	--	3,095,318
<b>Toplam</b>	<b>2,964,485</b>	<b>130,833</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>3,095,318</b>

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2022
Haklar	(2,879,412)	(29,386)	--	--	(2,908,798)
<b>Toplam</b>	<b>(2,879,412)</b>	<b>(29,386)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(2,908,798)</b>

<b>Net Defter Değeri</b>	<b>85,073</b>				<b>186,519</b>
--------------------------	---------------	--	--	--	----------------

Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Haklar	2,768,086	196,399	--	--	2,964,485
<b>Toplam</b>	<b>2,768,086</b>	<b>196,399</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,964,485</b>

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Haklar	(2,652,500)	(4,427)	--	--	(2,879,412)
<b>Toplam</b>	<b>(2,652,500)</b>	<b>(4,427)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(2,879,412)</b>

<b>Net Defter Değeri</b>	<b>115,586</b>				<b>85,073</b>
--------------------------	----------------	--	--	--	---------------

## 12. Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal borçları bulunmamaktadır.

## 13. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

### Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Stopajlar ve diğer vergi ve harçlar	85,989	30,280
Ödenecek BSMV	--	311
Ödenecek KDV	--	10
	<b>85,989</b>	<b>30,601</b>

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

## 14. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</i>	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Ödenecek personel vergileri ve stopajlar	--	167,513
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	--	67,220
	<b>--</b>	<b>234,733</b>

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Personel prim ve ikramiye gider karşılığı	17,294	38,572,908
Kullanılmayan izin karşılıkları	174,939	78,948
Kıdem tazminatı karşılıkları (*)	268,229	116,776
	<b>460,463</b>	<b>38,768,632</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 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
Dönem başı	78,948	586,627
Dönem içindeki ayrılan karşılık	95,991	371,620
Dönem içinde ödenen	--	(139,373)
<b>Dönem sonu</b>	<b>174,939</b>	<b>818,874</b>

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

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2021</b>
Dönem başı	38,572,908	7,565,729
Dönem içinde ayrılan karşılık	17,294	4,990,280
Dönem içinde ödenen / iptal edilen	(38,572,908)	(7,565,729)
<b>Dönem sonu</b>	<b>17,294</b>	<b>4,990,280</b>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 15. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 15,371 TL (31 Aralık 2021: 8,284.51 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”), Şirket’in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

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 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2022 itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı, yıllık %4.0 olarak elde edilen net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yıllık % .4.4 olarak elde edilen net iskonto oranı).

Şirket yönetiminin raporlama tarihi itibarıyla işletmenin ticari faaliyetlerini sona erdirmeye niyetinin olması nedeniyle; 30 Eylül 2022 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.

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 16. Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Emanette Bulunan (nominal)</i>		
Hisse Senetleri	496,009	16,439,609
<b>Toplam emanetler</b>	<b>496,009</b>	<b>16,439,609</b>
<i>Verilen Teminat Mektupları</i>		
Sermaye Piyasası Kurulu	--	1,380
<b>Toplam verilen teminat mektupları</b>	<b>--</b>	<b>1,380</b>

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla müşterilere ait VİOB’da açık pozisyon bulunmamaktadır.

### 17. Özkaynaklar

#### Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in kayıtlı sermayesi 4,000,000 TL’dir (31 Aralık 2021: 4,000,000 TL).

30 Eylül 2022 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.

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay %	Tutar	Pay %	Tutar
Citigroup Financial Products Inc.	100	4,000,000	100	4,000,000
Diğer	--	--	--	--
<b>Toplam</b>	<b>100.00</b>	<b>4,000,000</b>	<b>100.00</b>	<b>4,000,000</b>

#### 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 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 800,000 TL’dir (31 Aralık 2021: 800,000 TL).

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	800,000	800,000
<b>Toplam</b>	<b>800,000</b>	<b>800,000</b>

#### Geçmiş yıllar karları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in geçmiş yıllar karları 89,699,763 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 59,583,829 TL).

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıllar karları	89,699,763	59,583,829
<b>Toplam</b>	<b>89,699,763</b>	<b>59,583,829</b>

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

## 18. Hasılat

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla şirketin hasılat bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
<b>Hizmet Gelirleri</b>				
Alım/Satım Aracılık Komisyonları	--	--	1,099,096	--
- Hisse Senedi Alım/Satım Aracılık Komisyonları	--	--	980,884	--
- VİOB Aracılık Komisyonları	--	--	118,212	--
Kurumsal Finansman Hizmet Gelirleri	--	--	40,873,780	28,588,780
Diğer Komisyonlar	--	--	2,839	7
<b>Toplam</b>	--	--	<b>41,975,715</b>	<b>28,588,787</b>

## 19. Genel Yönetim Giderleri / Pazarlama Giderleri

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla şirketin genel yönetim giderlerine ve pazarlama giderlerine ilişkin bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Pazarlama giderleri (-)	107,293	19,943	1,340,050	330,450
Genel yönetim giderleri (-)	6,468,079	1,713,121	20,303,866	6,657,146
<b>Toplam</b>	<b>6,575,372</b>	<b>1,733,064</b>	<b>21,643,916</b>	<b>6,987,596</b>

## 20. Niteliklerine Göre Giderler

### Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Personel ücret ve giderleri	2,132,010	626,863	13,049,921	4,663,881
Vergi resim ve harçlar	381,029	7,006	2,532,937	43,637
Citigroup gider katılım payı ve destek hizmet giderleri	1,498,998	559,546	1,527,008	617,577
Yazılım bakım giderleri	424,800	141,600	1,006,316	334,885
Amortisman ve itfa giderleri	556,595	87,705	530,785	130,527
SSK işveren payı	236,289	88,530	414,964	120,367
Seyahat ve konaklama giderleri	--	--	13,185	-79,091
Danışmanlık ve avukat giderleri	921,572	196,498	574,556	565,023
Haberleşme gideri	4,797	879	10,177	4,635
Taahhüt Kira Giderleri	148,405	49,065	--	--
İşyeri Kira ve Aidat Gideri	171,666	57,222	--	--
Vergi ceza giderleri	--	--	28,731	--
Diğer	118,141	24,430	615,286	255,705
<b>Toplam</b>	<b>6,594,302</b>	<b>1,839,344</b>	<b>20,303,866</b>	<b>6,657,146</b>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 20. Niteliklerine Göre Giderler (devamı)

#### Pazarlama giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Takasbank saklama komisyonu	2,791	972	66,693	-7,410
Hisse Senedi Piyasası Borsa payı	--	--	412,730	--
Vadeli İşlemler Borsa payı	--	--	22,066	--
Data giderleri	--	--	749,046	323,477
Ödünç Pay Senedi Piyasası komisyonu	--	--	67	--
Diğer giderler	104,502	18,972	89,448	14,383
<b>Toplam</b>	<b>107,293</b>	<b>19,943</b>	<b>1,340,050</b>	<b>330,450</b>

### 21. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/ Giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Kur farkı gelirleri	20,560,505	11,612,685	--	--
Mevduat faiz gelirleri	5,774,815	71,387	7,125,601	2,665,647
BIST Temettü	258,732	--	199,639	--
Önceki dönem gelir ve karları	--	--	--	--
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--	951,975	--
Diğer	--	--	11,272	--
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>	<b>26,594,052</b>	<b>11,684,072</b>	<b>8,288,487</b>	<b>2,665,647</b>

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Teminat mektubu komisyon gideri	631	--	1,418	315
Kur farkı giderleri	--	--	50,932	(416)
Faiz Gideri	--	--	5,038	759
Diğer	--	--	52,664	38,897
<b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b>	<b>631</b>	<b>--</b>	<b>110,052</b>	<b>39,555</b>



## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 22. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(2,024,460)	--	(8,641,927)	(6,911,935)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	(233,102)	23,113	989,521	485,440
<b>Vergi geliri</b>	<b>(2,257,562)</b>	<b>23,113</b>	<b>(7,652,406)</b>	<b>(6,426,495)</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.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî 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 Kanunu’na eklenen Geçici 13’üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanmış, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanması planlanmıştır. Ancak, 15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7394 sayılı Kanun’un 25. ve 26. maddelerinde hükmedilen değişiklik ile Bankalar ve belirli finans kurumlarının kazançlarının tabi olduğu kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiştir. Söz konusu değişikliğin 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlanarak uygulanacağı hükmedilmiştir. Buna göre, 2022 yılı 1. çeyrek (Ocak-Mart) dönemine ilişkin kurumlar vergisi %23 oranından hesaplanmış olup sonraki dönemlerde ve tüm 2022 yılına ilişkin verilen kurumlar vergisi beyanında %25 oranı esas alınmaktadır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar	19.910.929	45,382,202
Yasal vergi oranı (%25)		
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	(4.977.732)	(11,345,551)
Vergiye konu edilecek önceki dönem giderleri	--	(3,442)
İndirimler	226.315	500,572
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(8.248)	(944,839)
Ertelenmiş vergiye konu edilmeyen mali zararlar	--	(3,651,491)
Diğer düzeltmelerin etkisi	2.502.104	--
Mahsup edilen mali zarar	--	--
<b>Vergi gideri</b>	<b>(2,257,562)</b>	<b>(15,420,010)</b>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

#### *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.

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b><i>Ertelenmiş vergi varlıkları:</i></b>		
Prim ve ikramiye karşılığı	4,324	161,632
Kullanılmayan izin karşılıkları	43,735	19,737
Kıdem tazminatı karşılığı	67,057	29,194
Ticari alacak ve bankalar beklenen kredi zararı	--	477
	<b>115,116</b>	<b>211,040</b>
<b><i>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü:</i></b>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	--	137,178
BIST Değerleme	(339,386)	(339,386)
	<b>(339,386)</b>	<b>(202,208)</b>
<b>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net</b>	<b>(224,270)</b>	<b>8,832</b>
	<b>1 Ocak –</b>	<b>1 Ocak –</b>
	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>30 Eylül 2021</b>
<b><u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketi:</u></b>		
1 Ocak açılış bakiyesi	8,832	140,199
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	(233,102)	989,521
30 Eylül kapanış bakiyesi	<b>(224,270)</b>	<b>1,129,720</b>

### 23. 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 24. İlişkili Taraf Açıklamaları

#### İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
<b><i>Banka mevduatı</i></b>		
Citibank A.Ş. vadeli	600,000	96,000,000
Citibank A.Ş. vadesiz (TL)	56,192	139,739
Citibank A.Ş. vadesiz (USD)	113,890,005	--
	<u><b>114,546,197</b></u>	<u><b>96,139,739</b></u>
<b><i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i></b>		
Citigroup Financial Products Inc.	178,999	114,553
	<u><b>178,999</b></u>	<u><b>114,553</b></u>

#### İlişkili taraf işlemleri

Şirket’in 30 Eylül 2022 itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Temmuz – 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2021</u>	<u>1 Temmuz – 30 Eylül 2021</u>
İlişkili taraflardan alınan aracılık komisyon ücreti	--	--	1,099,096	--
Citibank A.Ş.’den elde edilen faiz gelirleri	5,725,293	54,586	1,726,710	1,330,122
Citigroup Global Markets Limited’ten alınan ECM - M&A geliri	--	--	40,873,780	40,873,780
Citibank A.Ş.’ye ödenen destek hizmet ücreti	(1,485,472)	(554,638)	(783,611)	(272,382)
Citibank A.Ş.’ye ödenen kira giderleri	(171,666)	(286,110)	(800,224)	(270,648)
<b>Toplam</b>	<u><b>4,068,155</b></u>	<u><b>(786,162)</b></u>	<u><b>42,115,751</b></u>	<u><b>41,660,872</b></u>

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına ödenen menfaatlerin toplam tutarı 472,711 TL’dir (30 Eylül 2021: 156,334 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 25. 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gerekliliklerini yerine getirmektedir.

#### Finansal Risk Faktörleri

##### Kredi riski

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

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

#### Kredi riski (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

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

30 Eylül 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	--	14,302	--	556,575	114,562,137	--	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	14,302	--	556,575	114,562,137	--	--
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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

#### Kredi riski (devamı)

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

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	--	43,466,180	--	511,500	96,207,365	--	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	43,466,180	--	511,500	96,207,365	--	--
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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 25. 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 2022 tarihi itibarıyla faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

<b>Faiz Pozisyonu Tablosu</b>	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
Bankalardaki vadeli mevduat	600,389	96,040,587

##### 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2022</b>		
	<b>TL karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>
Nakit ve nakit benzerleri	113,890,005	6,150,000	--
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>113,890,005</b>	<b>6,150,000</b>	<b>--</b>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

#### Finansal Risk Faktörleri (devamı)

#### Döviz pozisyonu (devamı)

#### Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	<u>Kar / Zarar</u>		<u>Özkaynak</u>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
<b>30 Eylül 2022</b>				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	11,389,001	(11,389,001)	11,389,001	(11,389,001)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3-ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>11,389,001</b>	<b>(11,389,001)</b>	<b>11,389,001</b>	<b>(11,389,001)</b>
<i>AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4-AVRO net varlık / (yükümlülük)	--	--	--	--
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6-AVRO net etki (4+5)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>11,389,001</b>	<b>(11,389,001)</b>	<b>11,389,001</b>	<b>(11,389,001)</b>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlık veya borç bulunmamaktadır.



## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 25. 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 2022 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>178,999</b>	<b>178,999</b>	<b>178,999</b>	--	--
Ticari borçlar	178,999	178,999	178,999	--	--

31 Aralık 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>1,399,650</b>	<b>1,399,650</b>	<b>1,399,650</b>	--	--
Ticari borçlar	1,399,650	1,399,650	1,399,650	--	--

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

#### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

30 Eylül 2022	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<b>Finansal varlıklar</b>				
Nakit ve nakit benzerleri	114,562,137	--	114,562,137	114,562,137
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	14,302	--	14,302	14,302
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	556,575	--	556,575	556,575
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	--	1,517,254	1,517,254
<b>Finansal yükümlülükler</b>				
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	178,999	178,999	178,999
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	--	--	--	--

  

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<b>Finansal varlıklar</b>				
Nakit ve nakit benzerleri	96,207,365	--	96,207,365	96,207,365
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	43,466,180	--	43,466,180	43,466,180
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	511,500	--	511,500	511,500
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	--	1,517,254	1,517,254
<b>Finansal yükümlülükler</b>				
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	114,553	114,553	114,553
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	--	1,285,097	1,285,097	1,285,097

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.

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	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 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>

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.

### 26. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.