

**CITI MENKUL DEĞERLER  
ANONİM ŞİRKETİ**

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE  
SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL 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.....	6-32

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş (Bkz. Not 2.3) Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem</i>
	<i>Dipnot Referansları</i>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>143,046,062</b>	<b>93,273,356</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	45,888,873	42,602,371
Ticari Alacaklar	5	90,101,249	44,671,213
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	18	4,115,983	2,818,290
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		85,985,266	41,852,923
Diğer Alacaklar	6	7,001,185	5,851,274
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		7,001,185	5,851,274
Peşin Ödenmiş Giderler		54,755	47,082
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	18	50,534	-
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		4,221	47,082
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	-	101,416
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>850,092</b>	<b>1,026,619</b>
Finansal Yatırımlar	4	159,711	159,711
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		159,711	159,711
Diğer Alacaklar	6	6,167	5,801
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		6,167	5,801
Maddi Duran Varlıklar	7	67,081	82,524
- Mobilya ve demirbaşlar		67,081	82,524
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8	617,133	646,211
- Bilgisayar yazılımları		617,133	646,211
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	-	132,372
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>143,896,154</b>	<b>94,299,975</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

## 30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	<i>Dipnot</i> <i>Referansları</i>	<i>Bağımsız Sınırlı</i> <i>Denetimden Geçmiş</i> <i>Cari Dönem</i>	<i>Yeniden</i> <i>Düzenlenmiş</i> <i>(Bkz. Not 2.3)</i> <i>Bağımsız</i> <i>Denetimden Geçmiş</i> <i>Önceki Dönem</i>
		<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
<b><u>KAYNAKLAR</u></b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>89,327,657</b>	<b>46,803,771</b>
Ticari Borçlar	5	87,185,542	43,129,827
-İlişkili taraflara ticari borçlar	18	86,259,219	42,096,873
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		926,323	1,032,954
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	135,599	120,301
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	157,718	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	9	1,694,116	3,137,391
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1,694,116	3,137,391
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		154,682	416,252
-İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		154,682	416,252
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>640,636</b>	<b>97,673</b>
Uzun Vadeli Karşılıklar		128,785	97,673
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	9	128,785	97,673
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	511,851	-
<b><u>ÖZKAYNAKLAR</u></b>		<b>53,927,861</b>	<b>47,398,531</b>
Ödenmiş Sermaye	11	2,000,000	2,000,000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		61,853	61,853
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç (kayıpları)		61,853	61,853
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	400,000	400,000
-Yasal yedekler	11	400,000	400,000
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	11	44,936,678	38,669,652
Net Dönem Karı veya Zararı		6,529,330	6,267,026
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>143,896,154</b>	<b>94,299,975</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Dipnot Referansları</i>	<i>Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem</i>	<i>Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem</i>
		<b>1 Ocak – 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2015</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2015</b>
<b><u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u></b>					
Hasılat	12	14,264,446	3,109,292	9,854,468	2,572,421
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>14,264,446</b>	<b>3,109,292</b>	<b>9,854,468</b>	<b>2,572,421</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	13-14	(6,722,631)	(2,251,389)	(6,315,909)	(2,147,688)
Pazarlama Giderleri (-)	13-14	(1,880,378)	(629,051)	(1,466,741)	(414,913)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	2,707,787	823,005	5,824,514	923,552
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(207,770)	(60,428)	(1,022,114)	(60,250)
<b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>8,161,454</b>	<b>991,429</b>	<b>6,874,218</b>	<b>873,122</b>
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>		<b>8,161,454</b>	<b>991,429</b>	<b>6,874,218</b>	<b>873,122</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri</b>		<b>(1,632,124)</b>	<b>(201,501)</b>	<b>(1,095,492)</b>	<b>(74,092)</b>
- Dönem vergi (gideri) geliri	16	(987,901)	(263,068)	(1,227,003)	(158,106)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	16	(644,223)	61,567	131,511	84,014
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>6,529,330</b>	<b>789,928</b>	<b>5,778,726</b>	<b>799,030</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>		-	-	-	-
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>6,529,330</b>	<b>789,928</b>	<b>5,778,726</b>	<b>799,030</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

<i>Dipnot Referansları</i>	Ödenmiş Sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Birikmiş Karlar		
				Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem karı /zararı	Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2015</b>	<b>2,000,000</b>	<b>400,000</b>	<b>3,290</b>	<b>34,018,944</b>	<b>4,650,708</b>	<b>41,072,942</b>
Transferler	-	-	-	4,650,708	(4,650,708)	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	5,778,726	5,778,726
- <i>Dönem karı (zararı)</i>	-	-	-	-	5,778,726	5,778,726
<b>30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla bakiye</b>	<b>2,000,000</b>	<b>400,000</b>	<b>3,290</b>	<b>38,669,652</b>	<b>5,778,726</b>	<b>46,851,668</b>
<b>1 Ocak 2016</b>	<b>2,000,000</b>	<b>400,000</b>	<b>61,853</b>	<b>38,669,652</b>	<b>6,725,676</b>	<b>47,857,181</b>
Hatalara ilişkin düzeltmeler(bkz. Not 2.3)	-	-	-	-	(458,650)	(458,650)
<b>1 Ocak 2016, Düzeltmelerden sonraki tutar</b>	<b>2,000,000</b>	<b>400,000</b>	<b>61,853</b>	<b>38,669,652</b>	<b>6,267,026</b>	<b>47,398,531</b>
Transferler	-	-	-	6,267,026	(6,267,026)	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	6,529,330	6,529,330
- <i>Dönem karı (zararı)</i>	-	-	-	-	6,529,330	6,529,330
<b>30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bakiye</b>	<b>2,000,000</b>	<b>400,000</b>	<b>61,853</b>	<b>44,936,678</b>	<b>6,529,330</b>	<b>53,927,861</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE  
SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem</i>
	Dipnot Referansları	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2015</b>
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIMLARI</b>			
Dönem karı (zararı)		6,529,330	5,778,726
- Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		6,529,330	5,778,726
<b>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</b>			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7-8	178,616	189,444
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		930,143	(1,340,048)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		930,143	(1,340,048)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(2,547,632)	(2,101,845)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	15	(2,547,632)	(2,101,845)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	16	1,632,124	1,095,492
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</b>			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(45,430,036)	(5,119,595)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(1,297,693)	5,315,859
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(44,132,343)	(10,435,454)
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1,150,277)	(228,938)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(1,150,277)	(228,938)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(7,673)	(118,420)
Ticari borçlardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		44,055,715	10,541,579
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		44,162,346	10,435,453
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(106,631)	106,126
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(2,327,008)	(1,782,602)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(261,570)	31,857
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(261,570)	31,857
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>			
Vergi iadeleri (ödemeleri)	16	(728,767)	(1,060,725)
		<b>872,965</b>	<b>5,884,925</b>
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(134,095)	(355,379)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(2,944)	(79,940)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(131,151)	(275,439)
Alınan faiz		2,548,186	2,099,478
		<b>2,414,091</b>	<b>1,744,099</b>
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
		-	-
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)</b>			
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	40,592,633	31,356,091
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	<b>43,879,689</b>	<b>38,985,115</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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 Kurulu’nun 27 Kasım 2015 tarih ve 32 sayılı toplantısında alınan karar ile, III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Tebliği (Yatırım Hizmetleri Tebliği) ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ (Yatırım Kuruluşları Tebliği) uyarınca Şirket’in faaliyet izinleri yenilenerek "Kısmi Yetkili Aracı Kurum" olarak işlem aracılığı ve sınırlı saklama faaliyetlerinde bulunmasına izin verilmiştir.

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Pay %	Tutar	Pay %	Tutar
Citigroup Financial Products Inc.	100.00	2,000,000	100.00	2,000,000
<b>Toplam</b>	<b>100.00</b>	<b>2,000,000</b>	<b>100.00</b>	<b>2,000,000</b>

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket’te 14 (31 Aralık 2015: 13) kişi çalışmaktadır.

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### 2.1.1 TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME 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 Kullanılan Para Birimi

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

#### 2.1.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

#### 2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Şirket’in önceki dönem finansal tablolarına ilişkin herhangi bir yeniden sınıflandırması bulunmamaktadır. Ancak Not 2.3’te belirtilen hususa istinaden önceki dönem finansal tablolarını yeniden düzenlemiştir.

### 2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari yılda Şirket’in muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler bulunmamaktadır.

### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket, cari dönem içerisinde 2015 yılına ait finansal tablolarını ertelenmiş vergi varlığı hesaplamalarında kullanılan varsayımdaki hata nedeniyle yeniden düzenlemiştir. Söz konusu hatanın 1 Ocak - 30 Eylül 2015 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu üzerinde etkisi bulunmamakta, 1 Ocak – 31 Aralık 2015 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu üzerinde etkisi bulunmaktadır.

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (devamı)

FİNANSAL DURUM TABLOSU	31 Aralık 2015		
	<i>Daha önce raporlanan</i>	<i>Yeniden düzenleme etkisi</i>	<i>Yeniden düzenlenmiş</i>
<b>Duran Varlıklar</b>	<b>1,485,269</b>	<b>(458,650)</b>	<b>1,026,619</b>
- Ertelenmiş Vergi Varlığı	591,022	(458,650)	132,372
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>94,758,625</b>	<b>(458,650)</b>	<b>94,299,975</b>
<b>Özkaynaklar</b>	<b>47,857,181</b>	<b>(458,650)</b>	<b>47,398,531</b>
- Net Dönem Karı	6,725,676	(458,650)	6,267,026
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>	<b>94,758,625</b>	<b>(458,650)</b>	<b>94,299,975</b>
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	1 Ocak – 31 Aralık 2015		
	<i>Daha önce raporlanan</i>	<i>Yeniden düzenleme etkisi</i>	<i>Yeniden düzenlenmiş</i>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>	<b>(783,854)</b>	<b>(458,650)</b>	<b>(1,242,504)</b>
- Ertelenmiş vergi gideri	(1,236,445)	(458,650)	(1,695,095)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>	<b>6,725,676</b>	<b>(458,650)</b>	<b>6,267,026</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>	<b>6,784,289</b>	<b>(458,650)</b>	<b>6,267,026</b>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

#### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması 1</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler 1</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi 1</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1 2</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri 2</i>
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19 2</i>
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi 2</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları 2</i>
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması 2</i>
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları 2</i>

<sup>1</sup> 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

<sup>2</sup> 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

#### **TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması**

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

#### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### **TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler**

Bu standart, 'taşıyıcı bitkilerin', TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca 'taşıyıcı bitki' tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41'de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

#### **TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi**

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11'de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS'lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve
- TFRS 3 ve diğer TMS'ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11'de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

#### **2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler**

**TFRS 1:** Bu değişiklik işletmenin TMS'yi ilk defa uygulaması durumunda TMS'lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

#### **TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri**

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

#### **2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler**

**TFRS 5:** Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

**TFRS 7:** Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**TMS 34:** Bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanmasına açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

### 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

#### 2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

#### **TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi**

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

#### **TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları**

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

#### **TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması**

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

#### **TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları**

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları* standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, 'düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını' hem TFRS'lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

#### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat<sup>1</sup></i>

<sup>1</sup> 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

#### **TFRS 9 Finansal Araçlar**

Kasım 2009'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010'da değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

#### **TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi**

TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir.

#### **TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat**

TFRS 15 standardındaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçümü ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır.

Modeldeki beş aşama aşağıdaki gibidir:

- Müşteri sözleşmelerinin tespit edilmesi
- Satış sözleşmelerindeki performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi
- İşlem fiyatının belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatını performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Şirket performans yükümlülüklerini yerine getirdiğinde gelir kaydedilmesi

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### a. Gelir/Giderler:

*Sermaye piyasaları alım/satım aracılık komisyonları:* Müşterilere sermaye piyasalarında alım satım işlemleri için verilen aracılık hizmet ücretleri alım/satım işleminin yapıldığı tarihte dönem kar/zararına yansıtılmaktadır. İşlemler nedeniyle ortaya çıkan gelirler yönetimin tahmini ve yorumu doğrultusunda tahsilatın şüpheli hale geldiği duruma kadar, tahakkuk esasına göre günlük olarak dönem kar/zararı ile ilişkilendirilir.

*Diğer komisyon gelirleri:* Komisyon gelirleri, finansal hizmetlerden alınan komisyonlardan kaynaklanmakta ve hizmetin verildiği dönemde muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydetmektedir.

Faiz gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, vadeli mevduat faizlerini ve sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini içermektedir.

#### b. Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

#### c. Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

##### Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payı ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

##### Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### d. Borçlanma Maliyetleri:

Tüm finansman giderleri oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

##### e. Finansal Araçlar:

###### Finansal varlıklar:

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

###### Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirininki ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

###### Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### e. Finansal Araçlar (devamı):

###### Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Şirket’in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

###### Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar “Krediler ve alacaklar” ile “Vadeye kadar elde tutulacaklar” ve “Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan” dışında kalan türev olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar ilk kayda alınmalarında işlem maliyetlerini de içeren gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İlk kayda alımdan sonra satılmaya hazır finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değeri üzerinden yapılmakta ve gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkullerin iskonto edilmiş değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde “Menkul Değerler Değerleme Farkları” hesabı altında gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıkların elden çıkarılması durumunda özkaynaklarda menkul değerler değerlendirme farkları hesabında izlenen bunlara ait kümülatif değer artış/azalışları gelir tablosuna aktarılır. Söz konusu finansal varlıkların faiz ve kar payları ilgili faiz geliri ve temettü gelirleri hesaplarında muhasebeleştirilir.

###### Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

###### Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

###### Finansal yükümlülükler:

Şirket’in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket’in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### e. Finansal Araçlar (devamı):

###### Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

###### Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

##### f. Kur Değişiminin Etkileri:

Şirket'in yasal kayıtlarında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle bağlı varlık ve borçlar bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Parası'na çevrilmektedir. Bu çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil/teciyelerinden kaynaklanan kambiyo karları / zararları kar veya zarar tablosunda yer almaktadır.

##### g. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar:

Raporlama döneminden sonraki olaylar; net dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### **h. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:**

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

##### **i. Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar:**

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

##### **j. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler:**

Finansal tablolarda yer alan gelir vergileri, ilgili dönemin vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir.

Finansal tablolarda işletmenin faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar vergisi, gelir vergisi ve fonlara ilişkin yükümlülükler için tahmini karşılık ayrılmıştır. Cari dönem vergisi, faaliyet sonuçları üzerinden vergisel açıdan kabul edilmeyen giderler ve istisnalar dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### k. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı):

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda ayrılır. Bu varlıktan yararlanılamayacağına ulaşıldığı oranda ise ilgili varlıktan tenzil edilerek karşılık ayrılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercileri tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

##### l. Çalışanlara Sağlanan Faydalar/ Kıdem Tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Tüm aktüeryal kayıp ve kazançlar anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

##### m. Nakit Akış Tablosu:

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin hazır değerlerdeki değişimler; esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanmıştır. Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 3 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Bankalar	45,888,873	42,602,371
<b>Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>45,888,873</b>	<b>42,602,371</b>
Bloke mevduat	(2,000,000)	(2,000,000)
<b>Serbest Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>43,888,873</b>	<b>40,602,371</b>

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla bankalar hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Vadeli Mevduat (TL)	44,900,000	41,700,000
Vadesiz Mevduat (TL) (*)	988,873	902,371
	<b>45,888,873</b>	<b>42,602,371</b>

(\*) 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla vadesiz mevduat bakiyesi içerisinde müşteriler adına tutulan 794,898 TL bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 750,088 TL). Bu tutarın karşılığı pasifte kısa vadeli ticari borçlar hesabındadır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli mevduatın faiz oranı aralığı %5.25 - %8 ve vade aralığı 0-1 aydır (31 Aralık 2015: %6.00 - %8.50 ve vade aralığı 0-1 aydır).

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla bankalardaki bloke mevduatın detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Vadeli Mevduat (TL)	2,000,000	2,000,000
	<b>2,000,000</b>	<b>2,000,000</b>

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla 2,000,000 TL Citibank A.Ş.'den ("Citibank") alınan teminat mektupları karşılığında bloke edilmiştir (31 Aralık 2015: 2,000,000 TL).

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 3 Nakit ve Nakit Benzerleri (devamı)

Şirket’in 30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden bloke mevduatlar ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>30 Eylül 2015</b>
Nakit ve nakit benzerleri	45,888,873	40,994,527
Bloke mevduat	(2,000,000)	(2,000,000)
Faiz tahakkukları	(9,184)	(9,412)
<b>Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>43,879,689</b>	<b>38,985,115</b>

### 4 Finansal Yatırımlar

#### *Uzun vadeli finansal yatırımlar*

	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
<i>Satılmaya hazır finansal varlıklar:</i>		
Borsa İstanbul A.Ş. (“BİAŞ”)	159,711	159,711
<b>Toplam</b>	<b>159,711</b>	<b>159,711</b>

### 5 Ticari Alacaklar ve Borçlar

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
Vadeli işlemler (VİOB) müşteri Takas ve Saklama Merkezi alacakları	85,985,266	41,852,923
İlişkili kuruluşlardan ticari alacaklar (Not 18)	4,115,983	2,818,290
	<b>90,101,249</b>	<b>44,671,213</b>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 5 Ticari Alacaklar ve Borçlar (devamı)

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
İlişkili kuruluşlara ticari borçlar	86,259,219	42,096,873
<i>Vadeli işlemler (VİOB) müşteri Takas ve Saklama Merkezi Borçları (*)</i>	85,985,266	41,883,320
<i>İlişkili kuruluşlardan alınan destek ve hizmet gider karşılığı ve diğer ticari borçlar (Not 18)</i>	273,953	213,553
Müşterilere borçlar (**)	794,898	750,088
Gider tahakkukları ve ödenecek giderler	131,425	282,866
	<u><b>87,185,542</b></u>	<u><b>43,129,827</b></u>

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

(\*\*) Müşterilere borçlar hesabının 794,898 TL tutarındaki kısmı müşteriler adına bankada tutulan vadesiz mevduat hesabından kaynaklanmaktadır (Bkz Not. 3) (31 Aralık 2015: 750,088 TL).

### 6 Diğer Alacaklar

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
VİOB İşlem Teminatı	7,001,185	5,851,274
	<u><b>7,001,185</b></u>	<u><b>5,851,274</b></u>

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları 6,167 TL tutarındaki verilen depozito ve teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 5,801 TL).

### 7 Maddi Duran Varlıklar

Dönem içerisinde Şirket tarafından 2,944 TL tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmiş olup, amortisman gideri 18,387 TL tutarında gerçekleşmiştir (30 Eylül 2015 döneminde, Şirket tarafından 79,940 TL tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmiş olup, amortisman gideri 10,959 TL tutarında gerçekleşmiştir).

### 8 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Dönem içerisinde Şirket tarafından 131,151 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleştirilmiş olup, itfa gideri 160,229 TL tutarında gerçekleşmiştir (30 Eylül 2015 döneminde Şirket tarafından 275,439 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleştirilmiş olup, itfa gideri 178,485 TL tutarında gerçekleşmiştir).

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 9 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</i>	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
Ödenecek personel vergileri ve stopajlar	93,185	89,541
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	42,414	30,760
	<b>135,599</b>	<b>120,301</b>

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

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2016</b>	<b>31 Aralık 2015</b>
Kullanılmayan izin karşılığı	351,596	277,273
Personel prim ve ikramiye gider karşılığı	1,342,520	2,860,118
	<b>1,694,116</b>	<b>3,137,391</b>

Kullanılmayan izin karşılığının cari dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2015</b>
Dönem başı	277,273	289,719
Dönem içinde ayrılan karşılık	74,323	25,332
Dönem içinde ödenen	-	(57,933)
<b>Dönem sonu</b>	<b>351,596</b>	<b>257,118</b>

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

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2015</b>
Dönem başı	2,860,118	1,701,800
Dönem içinde ayrılan karşılık	775,651	1,151,690
Dönem içinde ödenen	(2,293,249)	(1,701,800)
<b>Dönem sonu</b>	<b>1,342,520</b>	<b>1,151,690</b>

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

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

Kıdem tazminatı karşılığının cari dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2015</b>
Dönem başı	97,673	157,092
Faiz maliyeti	2,095	3,325
Hizmet maliyeti	78,074	19,396
Dönem içinde ödenen	(49,057)	(22,869)
<b>Dönem sonu</b>	<b>128,785</b>	<b>156,944</b>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 10 Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
<b><i>Emanette Bulunan (nominal)</i></b>		
Hisse Senetleri	16,384,909	16,386,310
<b>Toplam emanetler</b>	<b>16,384,909</b>	<b>16,386,310</b>
<b><i>Verilen Teminat Mektupları</i></b>		
Borsa İstanbul	8,750,000	8,750,000
Sermaye Piyasası Kurulu	1,380	521,380
<b>Toplam verilen teminat mektupları</b>	<b>8,751,380</b>	<b>9,271,380</b>

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla müşterilere ait VİOB'daki açık pozisyon tutarları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2016</u>		<u>31 Aralık 2015</u>	
	<u>Sözleşme</u>	<u>Parasal Tutarı</u>	<u>Sözleşme</u>	<u>Parasal</u>
	<u>Adedi</u>		<u>Adedi</u>	<u>Tutarı</u>
Açık olan işlem tutarı	43,735	41,766,925	27,071	24,228,545

### 11 Özkaynaklar

#### ***Ödenmiş Sermaye***

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 2,000,000 TL'dir (31 Aralık 2015: 2,000,000 TL).

30 Eylül 2016 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.

Sermaye Piyasası Kurulu 27 Haziran 2016 tarihli yazısında kısmi yetkili aracı kurum olan Şirket'in ödenmiş sermayesi 2,000,000 TL olup bu durum 10,000,000 TL asgari öz sermayenin en az %25'inin (2,500,000 TL) ödenmiş sermaye olarak sağlanması hükmüne aykırılık teşkil ettiğini bildirmiştir. Şirket, sermayesini 2,000,000 TL'den 4,000,000 TL'ye çıkarma kararını 21 Ekim 2016'da Sermaye Piyasası Kurulu'nun onayına sunmuştur.

#### ***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 2016 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 400,000 TL'dir (31 Aralık 2015: 400,000 TL).

#### ***Geçmiş yıllar karları***

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in geçmiş yıllar karları 44,936,678 TL tutarındadır (31 Aralık 2015: 38,669,652 TL).

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 12 Hasılat

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
<b>Hizmet Gelirleri</b>				
Alım/Satım Aracılık Komisyonları	10,219,878	2,971,184	7,044,260	1,590,017
-Hisse Senedi Alım/Satım Aracılık Komisyonları	9,107,010	2,553,352	5,525,812	1,194,467
-VİOB Aracılık Komisyonları	1,112,868	417,832	1,518,448	395,550
Kurumsal Finansman Hizmet Gelirleri	4,044,465	138,105	2,134,150	704,782
Yatırım Danışmanlığı Hizmet Gelirleri	-	-	675,996	277,609
Diğer Komisyonlar	103	3	62	13
<b>Hizmet Gelirleri, net</b>	<b>14,264,446</b>	<b>3,109,292</b>	<b>9,854,468</b>	<b>2,572,421</b>

### 13 Genel Yönetim Giderleri / Pazarlama Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Genel yönetim giderleri (-)	6,722,631	2,251,389	6,315,909	2,147,688
Pazarlama giderleri (-)	1,880,378	629,051	1,466,741	414,913
<b>Toplam</b>	<b>8,603,009</b>	<b>2,880,440</b>	<b>7,782,650</b>	<b>2,562,601</b>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 14 Niteliklerine Göre Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Personel ücret ve giderleri	4,260,616	1,440,694	3,655,050	1,290,231
Citigroup gider katılım payı ve destek hizmet giderleri	632,122	233,912	568,710	153,764
Yazılım bakım giderleri	560,112	193,579	385,136	133,663
İşyeri kira ve aidat gideri	387,618	126,221	395,012	133,354
Seyahat ve konaklama giderleri	217,767	55,635	271,876	71,743
Danışmanlık ve avukat giderleri	186,556	48,674	255,265	99,125
Vergi, resim ve harçlar	90,861	14,337	153,745	49,568
SSK işveren payı	179,765	60,390	140,195	48,351
Haberleşme gideri	18,430	6,472	111,259	38,026
Amortisman ve itfa giderleri	178,616	65,518	189,444	59,040
Diğer	10,168	5,957	190,217	70,823
<b>Toplam</b>	<b>6,722,631</b>	<b>2,251,389</b>	<b>6,315,909</b>	<b>2,147,688</b>

### *Pazarlama giderleri*

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Hisse Senedi Piyasası Borsa payı	207,767	78,015	654,103	181,640
Vadeli İşlemler Borsa payı	931,536	290,749	283,441	74,332
Data giderleri	575,700	197,490	413,950	122,532
Takasbank saklama komisyonu	159,368	60,293	106,184	35,079
Ödünç Pay Senedi Piyasası komisyonu	3,329	1,970	6,660	523
Diğer	2,678	534	2,403	807
<b>Toplam</b>	<b>1,880,378</b>	<b>629,051</b>	<b>1,466,741</b>	<b>414,913</b>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 15 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/ Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Mevduat faiz gelirleri	2,547,632	823,005	1,480,824	145,246
Kur farkı gelirleri	121,148	-	2,101,845	778,306
Önceki dönem gelir ve karlar	39,007	-	2,122,599	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-	119,246	-
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>	<b>2,707,787</b>	<b>823,005</b>	<b>5,824,514</b>	<b>923,552</b>
Teminat mektubu komisyon gideri	(181,283)	(60,428)	(177,605)	(60,250)
Kur farkı giderleri	-	-	(340,430)	-
Diğer	(26,487)	-	(504,079)	-
<b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b>	<b>(207,770)</b>	<b>(60,428)</b>	<b>(1,022,114)</b>	<b>(60,250)</b>

### 16 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı ile peşin ödenmiş kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar “dönem karı vergi varlığı veya yükümlülüğü” hesabında bulunmaktadır.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kurumlar vergisi karşılığı	987,901	1,236,445
Ödenen geçici vergiler	(495,574)	(948,550)
Peşin ödenen stopajlar	(334,609)	(389,311)
<b>Dönem karı vergi (varlığı)/yükümlülüğü</b>	<b>157,718</b>	<b>(101,416)</b>

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren dönemlerde kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(987,901)	(1,227,003)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(644,223)	131,511
<b>Vergi gideri</b>	<b>(1,632,124)</b>	<b>(1,095,492)</b>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 16 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

#### Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
<b><i>Ertelenmiş vergi varlıkları:</i></b>		
Kullanılmayan izin karşılıkları	70,319	55,455
Kıdem tazminatı karşılığı	25,757	19,535
Prim ve ikramiye karşılığı	268,504	113,374
	<b>364,580</b>	<b>188,364</b>
<b><i>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü:</i></b>		
Kurumsal finansman geliri hizmet tahakkuku	(808,893)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(67,538)	(55,992)
	<b>(876,431)</b>	<b>(55,992)</b>
<b>Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net</b>	<b>(511,851)</b>	<b>132,372</b>
	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2016</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2015</b>
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketi:</u>		
1 Ocak açılış bakiyesi	132,372	153,072
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(644,223)	131,511
30 Eylül kapanış bakiyesi	<b>(511,851)</b>	<b>284,583</b>

Aşağıdaki vergi mutabakatı, 30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren döneme ait toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2016</u>	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2015</u>
Vergi öncesi kar	8,161,454	6,874,218
Yasal vergi oranı (%20)		
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	(1,632,291)	(1,374,844)
Vergiye konu edilecek önceki dönem giderleri	(5,297)	(100,816)
İndirimler	11,497	491,585
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1,763)	(2,164)
Diğer düzeltmelerin vergi etkisi	(4,270)	(109,253)
<b>Vergi gideri</b>	<b>(1,632,124)</b>	<b>(1,095,492)</b>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 17 Hisse Başına Kazanç

TMS 33 "Hisse Başına Kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler, Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç/zarar hesaplanmamıştır.

### 18 İlişkili Taraf Açıklamaları

#### İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
<b><i>Banka mevduatı</i></b>		
Citibank A.Ş. vadeli	29,900,000	26,700,000
Citibank A.Ş. vadesiz	68,488	71,650
	<u><b>29,968,488</b></u>	<u><b>26,771,650</b></u>
<b><i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i></b>		
Citigroup Global Markets Limited'ten komisyon ve yatırım danışmanlığı alacağı	71,518	984,093
Citigroup Global Markets Inc.'ten kurumsal finansman hizmeti alacağı	-	1,834,197
Citigroup Global Markets Korea'dan kurumsal finansman hizmeti alacağı	4,044,465	-
	<u><b>4,115,983</b></u>	<u><b>2,818,290</b></u>
<b><i>İlişkili taraflara peşin ödenen giderler</i></b>		
Citibank A.Ş.'ye ödenen teminat mektubu komisyon ücreti	<u><b>189,840</b></u>	<u><b>-</b></u>
<b><i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i></b>		
Citigroup Global Markets Limited'e VİOB teminat borçları	85,985,266	41,883,320
Citigroup Inc. destek ve hizmet gider karşılığı	273,953	213,553
	<u><b>86,259,219</b></u>	<u><b>42,096,873</b></u>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 18 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

#### İlişkili taraflar ile işlemler

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
İlişkili taraflardan alınan aracılık komisyon ücreti	10,219,878	2,971,184	6,974,923	1,589,996
Citigroup Global Markets Ltd.'ye verilen kurumsal finansman hizmet geliri	-	-	2,134,150	704,782
Citigroup Global Markets Korea'ya verilen kurumsal finansman hizmet geliri	4,044,465	138,105	-	-
Citibank A.Ş.'den elde edilen faiz gelirleri	1,288,062	394,024	1,011,803	400,115
Citigroup Global Markets Ltd.'den alınan yatırım danışmanlığı hizmet geliri	-	-	675,996	277,609
Citigroup Inc'e ödenen destek ve hizmet	-	-	(136,207)	(20,575)
Citibank A.Ş.'ye ödenen teminat mektubu komisyon ücreti	(189,840)	-	(142,380)	(47,460)
Citibank A.Ş.'ye ödenen destek hizmet ücreti	(308,276)	(101,087)	(291,485)	(102,911)
Citibank A.Ş.'ye ödenen kira giderleri	(363,959)	(126,220)	(357,332)	(116,916)

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına ödenen menfaatlerin toplam tutarı 928,202 TL'dir. (30 Eylül 2015: 781,180 TL) Bu menfaatler ücretler, primler, yemek, sağlık ve hayat sigortaları, kıdem ve izin tazminatı karşılık giderleri ve araç yakıt yardımlarını kapsamaktadır.

#### İlişkili taraflardan alınan teminat mektupları

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

Citibank A.Ş.	<u>30 Eylül 2016</u> 4,000,000	<u>31 Aralık 2015</u> 4,520,000
---------------	-----------------------------------	------------------------------------

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 19 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

#### Faiz oranı riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: bulunmamaktadır).

Faiz Pozisyonu Tablosu		30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>			
Finansal Varlıklar	Bankalardaki vadeli mevduat	44,900,000	41,700,000

#### Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	TL karşılığı	ABD Doları	TL karşılığı	ABD Doları
Ticari alacaklar	4,044,465	1,350,000	2,118,261	969,274
Toplam varlıklar	4,044,465	1,350,000	2,118,261	969,274
Ticari borçlar	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	<b>4,044,465</b>	<b>1,350,000</b>	<b>2,118,261</b>	<b>969,274</b>

Aşağıdaki tablo Şirket'in döviz kurundaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir, %10'luk oran, Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan orandır, Aşağıda belirtilen tutarlar %10'luk bir oran artışının gerçekleşmesi durumunda ortaya çıkacak etkiyi göstermektedir, Aynı tutarda bir oran azalışının gerçekleşmesi durumunda kar veya zarar tablosu aşağıdaki tutarların tersi yönünde etkilenecektir,

#### Kur riskine duyarlılık

#### Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu

	30 Eylül 2016			
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında %10 değişimi halinde:				
ABD Doları net varlık / (yükümlülüğü)	404,447	(404,447)	404,447	(404,447)
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>404,447</b>	<b>(404,447)</b>	<b>404,447</b>	<b>(404,447)</b>

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(\*) Özkaynaklardaki etki kar/(zarar) etkisini içermektedir.

## 19 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

### Kur riski (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

### Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu

	30 Eylül 2015			
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paramın değer kazanması	Yabancı paramın değer kaybetmesi	Yabancı paramın değer kazanması	Yabancı paramın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında %10 değişimi halinde:				
ABD Doları net varlık / (yükümlülüğü)	206,562	(206,562)	206,562	(206,562)
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>206,562</b>	<b>(206,562)</b>	<b>206,562</b>	<b>(206,562)</b>

(\*) Özkaynaklardaki etki kar/(zarar) etkisini içermektedir.

## 20 Finansal Araçlar

### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal Araçlar Kategorileri	30 Eylül 2016	
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	45,888,873	45,888,873
Ticari alacaklar	90,101,249	90,101,249
Diğer alacaklar	7,001,185	7,001,185
Satılmaya hazır finansal varlıklar	159,711	159,711
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	87,185,542	87,185,542

Finansal Araçlar Kategorileri	31 Aralık 2015	
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	42,602,371	42,602,371
Ticari alacaklar	44,671,213	44,671,213
Diğer alacaklar	5,851,274	5,851,274
Satılmaya hazır finansal varlıklar	159,711	159,711
Finansal yükümlülükler		
Ticari borçlar	43,129,827	43,129,827

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 20 Finansal Araçlar (devamı)

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından 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.

Bilanço tarihi itibarıyla finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlık veya yükümlülük bulunmamaktadır.

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

#### Finansal varlıklar:

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

#### Finansal yükümlülükler:

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

### 21 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.