

# **CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2020 Tarihinde  
Sona Eren Ara Döneme Ait  
Özet Finansal Tablolar Ve  
Sınırlı Denetim Raporu

30 Ekim 2020

*Bu rapor 25 sayfa finansal tablolar ve dipnotlarından oluşmaktadır.*

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
FİNANSAL DURUM TABLOSU .....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-25

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	<i>Dipnot</i>	<i>Sınırlı</i>	<i>Bağımsız</i>
	<i>Referansları</i>	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
		<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
		<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
<b><u>VARLIKLAR</u></b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	60,206,193	69,528,547
Ticari Alacaklar	4	94,223,026	147,115,297
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		94,223,026	147,115,297
Diğer Alacaklar	5	11,972,906	2,384,567
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		11,972,906	2,384,567
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	2,341,985	3,876,306
<b>Duran Varlıklar</b>			
Finansal Yatırımlar		1,517,254	1,517,254
Diğer Alacaklar	5	10,551	9,851
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		10,551	9,851
Maddi Duran Varlıklar	6	1,187,048	1,079,638
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7	94,014	300,734
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	38,529	--
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>171,591,506</b>	<b>225,812,194</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	<i>Dipnot</i>	<i>Sınırlı</i>	<i>Bağımsız</i>
	<i>Referansları</i>	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
		<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
		<b>30 Eylül 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
<b><u>KAYNAKLAR</u></b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>98,746,177</b>	<b>157,858,744</b>
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		739,567	710,645
Ticari Borçlar	4	96,721,444	149,636,175
-İlişkili taraflara ticari borçlar	17	94,461,605	147,425,666
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		2,259,839	2,210,509
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	258,325	306,978
Kısa Vadeli Karşılıklar	9	885,136	6,823,799
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		885,136	6,823,799
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	8	141,705	381,147
-İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		141,705	381,147
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>529,458</b>	<b>905,731</b>
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		98,735	481,988
Uzun Vadeli Karşılıklar		430,723	362,753
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	9	430,723	362,753
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	--	60,990
<b><u>ÖZKAYNAKLAR</u></b>			
Ödenmiş Sermaye	11	4,000,000	4,000,000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	800,000	800,000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		1,151,632	1,151,632
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		92,748	92,748
-Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları	11	1,058,884	1,058,884
Geçmiş Yıllar Karları		61,096,087	61,673,187
Net Dönem Karı / (Zararı)		5,268,152	(577,100)
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>171,591,506</b>	<b>225,812,194</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş Dönem</i>
	<i>Dipnot Referansları</i>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2019</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2019</b>
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
<b>Haslat</b>					
Hizmet Gelirleri (net)	12	19,112,605	3,333,575	19,215,107	1,515,094
<b>BRÜT KAR</b>		<b>19,112,605</b>	<b>3,333,575</b>	<b>19,215,107</b>	<b>1,515,094</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	13	(12,814,560)	(3,340,780)	(16,039,334)	(5,423,488)
Pazarlama Giderleri (-)	13	(2,494,384)	(712,797)	(2,833,416)	(769,420)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	3,463,742	1,162,774	10,199,912	3,156,099
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(252,138)	(101,003)	(70,140)	(628)
<b>ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)</b>		<b>7,015,265</b>	<b>341,769</b>	<b>10,472,129</b>	<b>(1,522,343)</b>
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		6,780	(4,882)	--	--
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>7,022,045</b>	<b>336,887</b>	<b>10,472,129</b>	<b>(1,522,343)</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gelir / (gideri)</b>		<b>(1,753,893)</b>	<b>(328,265)</b>	<b>(3,345,581)</b>	<b>(69,957)</b>
- Dönem Vergi Gideri	16	(1,853,412)	(300,957)	(3,430,974)	(75,197)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	16	99,519	(27,308)	85,393	5,240
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>		<b>5,268,152</b>	<b>8,622</b>	<b>7,126,548</b>	<b>(1,592,300)</b>
<b>Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		--	--	--	--
-Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		--	--	--	--
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		--	--	--	--
-Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi		--	--	--	--
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>5,268,152</b>	<b>8,622</b>	<b>7,126,548</b>	<b>(1,592,300)</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler						
<i>Dipnot Referansları</i>		Ödenmiş Sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2019</b>		<b>4,000,000</b>	<b>800,000</b>	<b>1,058,884</b>	<b>92,748</b>	<b>63,195,689</b>	<b>(1,522,502)</b>	<b>67,624,819</b>
Transferler	11	--	--	--	--	(1,522,502)	1,522,502	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	--	--	7,126,548	7,126,548
<b>30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>11</b>	<b>4,000,000</b>	<b>800,000</b>	<b>1,058,884</b>	<b>92,748</b>	<b>61,673,187</b>	<b>7,126,548</b>	<b>74,751,367</b>
<b>1 Ocak 2020</b>		<b>4,000,000</b>	<b>800,000</b>	<b>1,058,884</b>	<b>92,748</b>	<b>61,673,187</b>	<b>(577,100)</b>	<b>67,047,719</b>
Transferler	11	--	--	--	--	(577,100)	577,100	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	--	--	5,268,152	5,268,152
<b>30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<b>11</b>	<b>4,000,000</b>	<b>800,000</b>	<b>1,058,884</b>	<b>92,748</b>	<b>61,096,087</b>	<b>5,268,152</b>	<b>72,315,871</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem</i>
		<b>1 Ocak- 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2019</b>
<b>A, İŞLETME FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Dönem Karı/(Zararı)		5,268,152	7,126,548
<b>Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler:</b>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	6,7	708,772	261,068
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		464,899	5,281,637
-Kıdem karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		67,970	5,471,353
-İzin ve bonus karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		396,929	(189,716)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	15	(3,350,166)	(9,684,845)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	16	1,753,893	3,345,581
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		236,677	--
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</b>			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	4	52,892,271	4,778,155
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		52,892,271	4,778,155
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(9,589,039)	(4,302,792)
-İlişkili olmayan taraflardan faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(9,589,039)	(4,302,792)
Ticari borçlardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	4	(53,580,845)	(4,747,608)
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	17	(53,540,817)	(4,596,181)
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(40,028)	(151,427)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	9	(48,653)	--
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(239,442)	(74,648)
-Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(239,442)	(74,648)
<b>Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları</b>			
Vergi iadeleri (ödemeleri)	16	(319,091)	(2,230,751)
Personel bonus-prim ödemesi		(6,335,592)	(7,508,726)
		<b>(12,138,164)</b>	<b>(7,756,381)</b>
<b>B, YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(609,462)	(17,915)
Temettü gelirleri		89,358	69,378
Alınan faiz	15	3,371,330	9,691,721
		<b>2,851,226</b>	<b>9,743,184</b>
<b>C, FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		(612,172)	--
		<b>(612,172)</b>	<b>--</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	3	<b>(9,899,110)</b>	<b>1,986,803</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	3	<b>67,925,966</b>	<b>58,772,518</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	3	<b>58,026,856</b>	<b>60,759,321</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI 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.

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay %	Tutar	Pay %	Tutar
Citigroup Financial Products Inc.	100,00	4,000,000	100,00	4,000,000
<b>Toplam</b>	<b>100,00</b>	<b>4,000,000</b>	<b>100,00</b>	<b>4,000,000</b>

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket’te 17 (31 Aralık 2019:14) kişi çalışmaktadır.

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### 2.1.1 TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

Finansal tablolar, bazı finansal araçların yeniden değerlemesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, Türkiye Muhasebe Standardı (TMS) 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardı uyarınca hazırlanmıştır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### 2.1.1 TFRS’ye Uygunluk Beyanı (devamı)

Ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tabloların içermesi gereken açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloları ile birlikte dikkate alınmalıdır. Finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile koşullu varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yılsonuna kıyasla önemli özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

#### **Finansal Tabloların Onaylanması:**

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 30 Ekim 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

#### 2.1.2 *Geçerli ve Raporlama Para Birimi*

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

#### 2.1.3 *Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi*

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

#### 2.1.4 *Karşılaştırmalı Bilgiler*

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

#### 2.1.5 *Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler 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. Şirketin bir önceki dönemine ait herhangi bir düzeltme bulunmamaktadır.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.2 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

#### **Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (UMS 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 (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler) KGK tarafından 12 Mart 2020 tarihinde 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,

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişikliklerle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

#### **COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler**

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler (UFRS 16’da Yapılan Değişiklikler) olarak yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte, UFRS 16’ya Covid 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.2 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

**Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (UMS 1’de Yapılan Değişiklikler) (devamı)**

**COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler (devamı)**

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması.
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar. COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

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

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4-) Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

***UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından henüz yayınlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar***

#### **UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik**

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan Atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir.

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

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.2 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

*UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından henüz yayınlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)*

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

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım Amacına Uygun Hale Getirme” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar’da muhasebeleştirecektir.

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

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

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

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler - Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır.

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

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

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.2 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

*UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından henüz yayınlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)*

#### Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi

##### UFRS'deki iyileştirmeler

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

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

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

##### *UFRS 9 Finansal Araçlar*

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

##### *UFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13*

Bu değişiklik ile Açıklayıcı Örnek 13’ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırda yayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece, genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

### 2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket’in ara dönem özet konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem finansal tablolar, TMS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

### 2.5 Diğer Hususlara İlişkin Açıklamalar

Yeni bir tür korona virüs olan COVID-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir.

Süreç Şirket’de, en başından itibaren çalışan ve müşteri güvenliği ile iş sürekliliği öncelikli olmak üzere finansal etkileri dahil, farklı açıları dikkate alan bütünsel bir yaklaşım ile Yönetim seviyesinde takip edilip yönetilmektedir.

Şirket, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının olası etkilerini finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve muhakemelere yansıtmıştır

## 3. Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Bankalar	60,207,368	69,529,406
Beklenen kredi zararları	(1,175)	(859)
<b>Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b><u>60,206,193</u></b>	<b><u>69,528,547</u></b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bankalar hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Vadeli Mevduat (TL)	57,713,271	67,700,000
Vadesiz Mevduat (TL) (*)	2,492,922	1,828,547
	<b><u>60,206,193</u></b>	<b><u>69,528,547</u></b>

(\*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla vadesiz mevduat bakiyesi içerisinde müşteriler adına tutulan 2.166.066 TL bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 1.588.151 TL). Bu tutarın karşılığı pasifte kısa vadeli ticari borçlar hesabındadır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli mevduatın faiz oranı aralığı %4.25 - %9 ve vade aralığı 0-1 aydır (31 Aralık 2019: %7 - %10.50 ve vade aralığı 0-1 aydır).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Şirket’in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden müşteri mevduatları ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>30 Eylül 2019</u>
Nakit ve nakit benzerleri	60,206,193	62,255,173
Müşteri mevduat	(2,166,066)	(1,469,854)
Faiz tahakkukları	(14,446)	(26,427)
Beklenen kredi zararları	1,175	429
<b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b><u>58,026,856</u></b>	<b><u>60,759,321</u></b>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 4. Ticari Alacaklar ve Borçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Vadeli işlemler (VİOB) müşteri Takas ve Saklama		
Merkezi alacakları	94,237,043	147,162,457
Diğer kısa vadeli alacaklar	33,773	7,726
Beklenen kredi zararları (-)	(47,790)	(54,886)
	<u>94,223,026</u>	<u>147,115,297</u>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
İlişkili kuruluşlara ticari borçlar	94,461,605	147,425,666
-Vadeli işlemler (VİOB) müşteri Takas ve Saklama Merkezi Borçları (*) (Not 18)	94,237,043	147,162,457
-İlişkili kuruluşlardan alınan destek ve hizmet gider karşılığı ve diğer ticari borçlar (Not 18)	224,562	263,209
Müşterilere borçlar	2,259,839	2,210,509
	<u>96,721,444</u>	<u>149,636,175</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.

### 5. Diğer Alacaklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
VİOB İşlem Teminatı	11,972,906	2,384,567
	<u>11,972,906</u>	<u>2,384,567</u>

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları 10,551 TL tutarındaki verilen depozito ve teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 9,851 TL).

### 6. Maddi Duran Varlıklar

Dönem içerisinde Şirket tarafından 609,462 TL tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmiştir. Dönem içerisindeki amortisman gideri 502,052 TL tutarında gerçekleşmiş olup bu tutarın 477,993 TL'si kullanım hakkı varlıklarına aittir (30 Eylül 2019 şirket tarafından 17,915 TL tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmiş olup amortisman gideri 10,520 TL tutarında gerçekleşmiştir).

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 7. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Dönem içerisinde Şirket tarafından maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmemiş olup, itfa gideri 206,720 TL tutarında gerçekleşmiştir (30 Eylül 2019 döneminde Şirket tarafından maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmemiş olup, itfa gideri 250,548 TL tutarında gerçekleşmiştir).

### 8. Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Stopajlar ve diğer vergi ve harçlar	120,856	231,247
Ödenecek BSMV	20,849	45,606
Ödenecek KDV	--	104,294
	<u><b>141,705</b></u>	<u><b>381,147</b></u>

### 9. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

#### *Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar*

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Ödenecek personel vergileri ve stopajlar	179,973	234,153
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	78,352	72,825
	<u><b>258,325</b></u>	<u><b>306,978</b></u>

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Kullanılmayan izin karşılığı	586,496	488,207
Personel prim ve ikramiye gider karşılığı	298,640	6,335,592
	<u><b>885,136</b></u>	<u><b>6,823,799</b></u>

Kullanılmayan izin karşılığının cari dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2020</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2019</u>
Dönem başı	488,207	523,688
Dönem içindeki ayrılan karşılık, net	98,289	170,996
<b>Dönem sonu</b>	<u><b>586,496</b></u>	<u><b>694,684</b></u>

#### *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 tazminat karşılığı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	430,723	362,753
<b>Dönem sonu</b>	<u><b>430,723</b></u>	<u><b>362,753</b></u>

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 10. Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
<b><i>Emanette Bulunan (nominal)</i></b>		
Hisse Senetleri	16,306,264	16,289,670
<b>Toplam emanetler</b>	<b>16,306,264</b>	<b>16,289,670</b>
<b><i>Verilen Teminat Mektupları</i></b>		
Borsa İstanbul		-
Sermaye Piyasası Kurulu	1,380	1,380
<b>Toplam verilen teminat mektupları</b>	<b>1,380</b>	<b>1,380</b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla müşterilere ait VİOP’daki açık pozisyon tutarları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>		<u>31 Aralık 2019</u>	
	<u>Sözleşme Adedi</u>	<u>Parasal Tutarı</u>	<u>Sözleşme Adedi</u>	<u>Parasal Tutarı</u>
Açık olan işlem tutarı	--	--	62,753	65,890,650
Kısa	--	--	22,844	23,986,200
Uzun	42.828	53.106.720	39,909	41,904,450

### 11. Özkaynaklar

#### ***Ödenmiş Sermaye***

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Şirket’in kayıtlı sermayesi 4,000,000 TL’dir (31 Aralık 2019: 4,000,000 TL).

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0,5 TL nominal değerde 8,000,000 adet hisseden meydana gelmiştir, Şirket’in imtiyazlı hissesi yoktur.

#### ***Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler***

Türk Ticaret Kanunu’na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, dönem karının %5’i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin %5’ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10’u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50’sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Şirket’in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri 800,000 TL’dir (31 Aralık 2019: 800,000 TL).

#### ***Geçmiş yıllar karları***

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in geçmiş yıllar karları 61,096,087 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: 61,673,187 TL).

## CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 12. Hasılat

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
<b>Hizmet Gelirleri</b>				
Kurumsal Finansman Hizmet Gelirleri	15,276,417	2,462,563	13,834,452	--
Alım/Satım Aracılık Komisyonları	3,834,863	870,305	5,380,491	1,515,090
- <i>VİOB Aracılık Komisyonları</i>	1,903,206	312,662	2,057,465	574,035
- <i>Hisse Senedi Alım/Satım Aracılık Komisyonları</i>	1,931,657	557,643	3,323,026	941,055
Diğer Komisyonlar	1,325	707	164	4
<b>Hizmet Gelirleri, net</b>	<b>19,112,605</b>	<b>3,333,575</b>	<b>19,215,107</b>	<b>1,515,094</b>

### 13. Genel Yönetim Giderleri / Pazarlama Giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Genel yönetim giderleri (-)	12,814,560	3,340,780	16,039,334	5,423,488
Pazarlama giderleri (-)	2,494,384	712,797	2,833,416	769,420
<b>Toplam</b>	<b>15,308,944</b>	<b>4,053,577</b>	<b>18,872,750</b>	<b>6,192,908</b>

### 14. Niteliklerine Göre Giderler

#### Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Personel ücret ve giderleri	6,263,266	2,245,628	11,307,754	3,858,581
Vergi, resim ve harçlar	2,129,621	50,069	299,967	67,513
Citigroup gider katılım payı ve destek hizmet giderleri	1,810,666	410,693	1,462,259	420,582
Amortisman ve itfa giderleri	708,772	239,899	261,068	80,190
Yazılım bakım giderleri	527,463	--	919,448	312,855
SSK işveren payı	378,748	122,023	148,707	53,535
Vergi ceza giderleri	311,996	--	--	--
Danışmanlık ve avukat giderleri	166,391	99,150	186,558	90,270
Seyahat ve konaklama giderleri	76,206	3,612	800,325	353,152
Haberleşme gideri	8,149	3,123	20,198	7,180
Oto kiralama giderleri	--	--	407,819	109,728
İşyeri kira ve aidat gideri	--	--	219,654	68,988
Diğer	433,282	166,583	5,577	914
<b>Toplam</b>	<b>12,814,560</b>	<b>3,340,780</b>	<b>16,039,334</b>	<b>5,423,488</b>

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

## 14. Niteliklerine Göre Giderler (devamı)

### *Pazarlama giderleri*

	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2019</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2019</b>
Hisse Senedi Piyasası Borsa payı	1,121,940	230,379	1,306,808	316,220
Data giderleri	746,623	355,971	795,868	273,517
Vadeli İşlemler Borsa payı	355,263	58,363	383,639	106,733
Takasbank saklama komisyonu	184,644	51,878	264,967	56,825
Ödünç Pay Senedi Piyasası komisyonu	16	--	978	416
Diğer	85,898	16,206	81,156	15,709
<b>Toplam</b>	<b>2,494,384</b>	<b>712,797</b>	<b>2,833,416</b>	<b>769,420</b>

## 15. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/ Giderler

	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2019</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2019</b>
Mevduat faiz gelirleri	3,371,330	1,162,774	9,691,721	3,156,099
Temettü gelirleri	89,358	--	69,378	--
Konusu kalmayan karşılıklar	40	--	438,699	--
Önceki dönem gelir ve karlar	3,014	--	49	--
Kur farkı gelirleri	--	--	65	--
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>	<b>3,463,742</b>	<b>1,162,774</b>	<b>10,199,912</b>	<b>3,156,099</b>
Kur farkı giderleri	(194,122)	(92,008)	(53,207)	(628)
Faiz giderleri	(21,164)	(5,634)	--	--
Teminat mektubu komisyon gideri	(1,890)	(630)	--	--
Diğer	(34,962)	(2,731)	(16,933)	--
<b>Esas faaliyetlerden diğer giderler</b>	<b>(252,138)</b>	<b>(101,003)</b>	<b>(70,140)</b>	<b>(628)</b>

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

## 16. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı ile peşin ödenmiş kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar “Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar” hesabında bulunmaktadır,

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Kurumlar vergisi karşılığı	1,853,412	-
Ödenen geçici vergiler (-)	(3,868,612)	(2,815,083)
Peşin ödenen stopajlar (-)	(326,785)	(1,061,223)
<b>Dönem karı vergi (varlığı)/yükümlülüğü</b>	<b><u>(2,341,985)</u></b>	<b><u>(3,876,306)</u></b>

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren dönemlerde kar veya zarar tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2020</u>	<u>1 Temmuz – 30 Eylül 2020</u>	<u>1 Ocak – 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Temmuz – 30 Eylül 2019</u>
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(1,853,412)	(300,957)	(3,430,974)	(75,197)
Ertelenmiş vergi geliri	99,519	(27,308)	85,393	5,240
<b>Vergi (gideri) / geliri</b>	<b><u>(1,753,893)</u></b>	<b><u>(328,265)</u></b>	<b><u>(3,345,581)</u></b>	<b><u>(69,957)</u></b>

## Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
<b><i>Ertelenmiş vergi varlıkları:</i></b>		
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	175,654	252,740
Kullanılmayan izin karşılıkları	129,029	107,406
Prim ve ikramiye karşılığı	65,701	12,155
Kıdem tazminatı karşılığı	86,145	72,551
Ticari alacak ve bankalar beklenen kredi zararı	10,772	12,264
	<b><u>467,301</u></b>	<b><u>457,116</u></b>
<b><i>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü:</i></b>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(130,113)	(219,447)
BIST Değerleme	(298,659)	(298,659)
	<b><u>(428,772)</u></b>	<b><u>(518,106)</u></b>
<b>Ertelenmiş vergi varlığı, net</b>	<b><u>38,529</u></b>	<b><u>(60,990)</u></b>
	<b><u>1 Ocak – 30 Eylül 2020</u></b>	<b><u>1 Ocak – 30 Eylül 2019</u></b>
<b><u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketi:</u></b>		
1 Ocak açılış bakiyesi	(60,990)	(50,301)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	99,519	85,393
31 Aralık kapanış bakiyesi	<b><u>38,529</u></b>	<b><u>35,092</u></b>

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

## 16. Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

### Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Aşağıdaki vergi mutabakatı, 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren döneme ait toplam vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020		1 Ocak – 30 Eylül 2019	
Vergi öncesi kar		7,022,045		10,472,129
Yasal vergi oranı (%22)				
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	(0.22)	(1,544,850)	(0.22)	(2,303,868)
İndirimler	0.00	20,150	0.01	96,537
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(0.09)	(623,586)	(0.11)	(1,134,060)
Önceki dönemlerden ertelenmiş vergiye konu edilmeyen mali zararların kullanımı	0.04	312,536	0.00	--
Diğer düzeltmelerin vergi etkisi	0.01	81,857	0.00	(4,190)
<b>Vergi gideri</b>	<b>(0.22)</b>	<b>(1,753,893)</b>	<b>(0.32)</b>	<b>(3,345,581)</b>

## 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<b>Banka mevduatı</b>		
Citibank A.Ş. vadeli	17,700,000	42,700,000
Citibank A.Ş. vadesiz	96,411	63,624
	<b>17,796,411</b>	<b>42,763,624</b>
<b>İlişkili taraflara ticari borçlar</b>		
Citigroup Global Markets Limited’e VİOP teminat borçları	94,237,043	147,162,457
Citigroup’a ait cari hesap bakiyeleri	224,562	263,209
	<b>94,461,605</b>	<b>147,425,666</b>

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

## 18. İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

### İlişkili taraflar ile işlemler

Şirket’in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz– 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Citigroup Global Markets Ltd.’e ödenen ECM - M&A gideri	(129)	--	(241,810)	(241,810)
İlişkili taraflardan alınan aracılık komisyon ücreti	3,798,874	870,305	5,333,429	1,497,644
Citibank A.Ş.’den elde edilen faiz gelirleri	691,203	29,123	2,574,003	894,318
Citigroup Inc.’e destek ve hizmet gideri	(684,823)	--	--	--
Citibank A.Ş.’ye ödenen kira giderleri	(722,406)	(262,372)	(206,964)	(68,998)
Citibank A.Ş.’ye ödenen destek hizmet ücreti	(654,761)	(232,990)	(555,574)	(186,377)
Citigroup Global Markets Limited’ten alınan ECM - M&A geliri	15,276,417	2,462,563	13,834,452	--
	<b>17,704,375</b>	<b>2,866,629</b>	<b>20,737,536</b>	<b>1,894,777</b>

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına ödenen menfaatlerin toplam tutarı 1,427,064 TL’dir (31 Aralık 2019: 1,260,796 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan teminat mektubu bulunmamaktadır.

## 19. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

### i) 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 2020 tarihi itibarıyla faize duyarlı varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>			
Finansal Varlıklar	Bankalardaki vadeli mevduat	57,713,271	67,700,000
Finansal	Kiralama işlemlerinden		
Yükümlülükler	borçlar	838,302	1,192,633

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

### ii) Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülükler sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Nakit ve nakit benzerleri	2,166,066	--	237,297	--
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>2,166,066</b>	<b>--</b>	<b>237,297</b>	<b>--</b>
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(769,978)	(98,614)	--	--
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>(769,978)</b>	<b>(98,614)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Net yabancı para pozisyonu 2020</b>	<b>1,396,088</b>	<b>(98,614)</b>	<b>237,297</b>	<b>--</b>

  

	31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Nakit ve nakit benzerleri	1,588,151	--	238,798	--
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>1,588,151</b>	<b>--</b>	<b>238,798</b>	<b>--</b>
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(1,053,787)	(177,399)	--	--
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>(1,053,787)</b>	<b>(177,399)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Net yabancı para pozisyonu 2019</b>	<b>534,364</b>	<b>(177,399)</b>	<b>238,798</b>	<b>--</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

	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetme	Yabancı paranın değer kazanmas	Yabancı paranın değer kaybetme
<b>30 Eylül 2020</b>				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	(76,999)	76,999	(76,999)	76,999
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3-ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>(76,999)</b>	<b>76,999</b>	<b>(76,999)</b>	<b>76,999</b>
<i>AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4-AVRO net varlık / (yükümlülük)	216,608	(216,608)	216,608	(216,608)
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6-AVRO net etki (4+5)</b>	<b>216,608</b>	<b>(216,608)</b>	<b>216,608</b>	<b>(216,608)</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>139,609</b>	<b>(139,609)</b>	<b>139,609</b>	<b>(139,609)</b>

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

### ii) Kur riski (devamı)

#### Kur riskine duyarlılık (devamı)

	<u>Kar / Zarar</u>		<u>Özkaynak</u>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmes	Yabancı paranın değer kazanmas	Yabancı paranın değer kaybetmes
<b>31 Aralık 2019</b>				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	(105,379)	105,379	(105,379)	105,379
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3-ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>(105,379)</b>	<b>105,379</b>	<b>(105,379)</b>	<b>105,379</b>
<i>AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi</i>				
4-AVRO net varlık / (yükümlülük)	158,815	(158,815)	158,815	(158,815)
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6-AVRO net etki (4+5)</b>	<b>158,815</b>	<b>(158,815)</b>	<b>158,815</b>	<b>(158,815)</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>53,436</b>	<b>(53,436)</b>	<b>53,436</b>	<b>(53,436)</b>

### iii) Likidite riski

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likitide riskini yönetir.

#### *Likitide riski tabloları*

İhtiyatlı likitide riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

30 Eylül 2020	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1- 5 Yıl Arası	5 Yıllan Uzun
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>97,559,746</b>	<b>97,569,399</b>	<b>96,874,240</b>	<b>596,146</b>	<b>99,013</b>	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	838,302	847,955	152,796	596,146	99,013	--
Ticari Borçlar	96,721,444	96,721,444	96,721,444	--	--	--

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

### iii) Likidite riski (devamı)

31 Aralık 2019	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1- 5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	150,828,808	150,856,812	149,819,778	550,809	486,225	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	1,192,633	1,220,637	183,603	550,809	486,225	--
Ticari Borçlar	149,636,175	149,636,175	149,636,175	--	--	--

## 20. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları değişimi kar/zarara yansıtılan - Diğer vadeli döviz alım satım işlemleri	Gerçeğe uygun değer farkları değişimi kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar /varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<b>30 Eylül 2020</b>						
<b>Finansal varlıklar</b>						
Nakit ve nakit benzerleri	60.206.167	--	--	--	60.206.167	60.206.167
Ticari alacaklar	94.227.934	--	--	--	94.227.934	94.227.934
Diğer alacaklar	11.972.905	--	--	--	11.972.905	11.972.905
Satılmaya hazır finansal varlıklar	--	1.517.254	--	--	1.517.254	1.517.254
<b>Finansal yükümlülükler</b>						
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	--	--	838,302	838,302	838,302
Ticari borçlar	--	--	--	96.721.444	96.721.444	96.721.444

# CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

## 20. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar) (devamı)

### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

		Gerçeğe uygun değer farkları değişimi kar/zarara	Gerçeğe uygun değer farkları değişimi kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar /varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<b>31 Aralık 2019</b>							
<b>Finansal varlıklar</b>							
Nakit ve nakit benzerleri	69,528,547	--	--	--	69,528,547	69,528,547	69,528,547
Ticari alacaklar	147,115,297	--	--	--	147,115,297	147,115,297	147,115,297
Diğer alacaklar	2,384,567	--	--	--	2,384,567	2,384,567	2,384,567
Satılmaya hazır finansal varlıklar	1,517,254	--	--	--	1,517,254	1,517,254	1,517,254
<b>Finansal yükümlülükler</b>							
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	--	--	1,192,633	1,192,633	1,192,633	1,192,633
Ticari borçlar	--	--	--	149,636,175	149,636,175	149,636,175	149,636,175

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 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### 20. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar) (devamı)

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Şirket’in gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<b>Finansal varlıklar</b>				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	--	1,517,254	--
<b>Toplam</b>	<b>1,517,254</b>	<b>--</b>	<b>1,517,254</b>	<b>--</b>
	31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
<b>Finansal varlıklar</b>				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	1,517,254	--	1,517,254	--
<b>Toplam</b>	<b>1,517,254</b>	<b>--</b>	<b>1,517,254</b>	<b>--</b>

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

#### Finansal varlıklar

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

### 21. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar, faiz oranları ve diğer pek çok konuda etkilenmekte ve salgının etkiler nedeniyle geleceğe ilişkin belirsizliğini korumaktadır.

30 Eylül 2020 tarihli ara dönem finansal tablolar hazırlarken Covid-19 salgınının finansal tablolarına olası etkileri Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilmiş ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde varlıklarının geri kazanılabilir değerini etkileyecek önemli bir etkisi tespit edilmemiştir.