

**CITI MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

31 MART 2020 TARİHİNDE
SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
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.....	6-27

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem</i>
	<i>Dipnot</i>	<u>31 Mart 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
<u>VARLIKLAR</u>			
Dönen Varlıklar		220,971,809	222,904,717
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	59,714,934	69,528,547
Ticari Alacaklar	5	151,557,892	147,115,297
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	20	3,758	--
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		151,554,134	147,115,297
Diğer Alacaklar	6	5,683,039	2,384,567
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	18	4,015,944	3,876,306
Duran Varlıklar		2,716,658	2,907,477
Finansal Yatırımlar	4	1,517,254	1,517,254
Diğer Alacaklar	6	10,108	9,851
Maddi Duran Varlıklar	7	917,702	1,079,638
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8	223,742	300,734
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	47,852	--
TOPLAM VARLIKLAR		<u>223,688,467</u>	<u>225,812,194</u>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2020 TARİHLİ
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem</i>
	<i>Dipnot</i>	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>KAYNAKLAR</u>			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	156,609,468	157,858,744
Ticari Borçlar		776,078	710,645
-İlişkili taraflara ticari borçlar	5-20	153,835,997	149,636,175
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	151,793,966	147,425,666
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	2,042,031	2,210,509
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	18	692,674	306,978
Kısa Vadeli Karşılıklar	11	1,028,039	6,823,799
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	11	1,028,039	6,823,799
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	276,680	381,147
-İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		276,680	381,147
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	723,443	905,731
Uzun Vadeli Karşılıklar	11	328,263	481,988
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		395,180	362,753
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	395,180	60,990
<u>ÖZKAYNAKLAR</u>			
Ödenmiş Sermaye	13	66,355,556	67,047,719
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	4,000,000	4,000,000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		800,000	800,000
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		1,151,632	1,151,632
-Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları		92,748	92,748
Geçmiş Yıllar Karları	13	1,058,884	1,058,884
Net Dönem Karı / (Zararı)		61,096,087	61,673,187
		(692,163)	(577,100)
TOPLAM KAYNAKLAR		223,688,467	225,812,194

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 Mart 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem</i>
		1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
<u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u>	<i>Dipnot</i>		
Hasılat			
Hizmet gelirleri (net)	14	4,133,204	10,937,315
BRÜT KAR		4,133,204	10,937,315
Genel Yönetim Giderleri (-)	15-16	(5,187,606)	(5,463,897)
Pazarlama Giderleri (-)	15-16	(945,523)	(1,164,882)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	1,298,592	3,654,888
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(87,709)	(70,809)
ESAS FAALİYET KARI		(789,042)	7,892,615
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		(11,963)	--
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		(801,005)	7,892,615
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri)		108,842	(2,345,375)
- Dönem vergi gideri	18	--	(2,080,883)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	18	108,842	(264,492)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		(692,163)	5,547,240
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		--	1,640,069
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		--	1,640,069
-Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		--	1,357,543
-Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi		--	282,526
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(692,163)	7,187,309

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
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	
1 Ocak 2019	4,000,000	800,000	1,058,884	92,748	63,195,689	(1,522,502)	67,624,819	
Transferler	--	--	--	--	(1,522,502)	1,522,502	--	
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	5,547,240	5,547,240	
31 Mart 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	4,000,000	800,000	1,058,884	92,748	61,673,187	5,547,240	73,172,059	
1 Ocak 2020	4,000,000	800,000	1,058,884	92,748	61,673,187	(577,100)	67,047,719	
Transferler	--	--	--	--	(577,100)	577,100	--	
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	(692,163)	(692,163)	
31 Mart 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	4,000,000	800,000	1,058,884	92,748	61,096,087	(692,163)	66,355,556	

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 Mart 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem</i>
		1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/(Zararı)		(692,163)	5,547,240
-Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		(692,163)	5,547,240
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	7-8	238,928	89,129
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		572,259	307,331
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		572,259	307,331
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	17	(1,297,515)	(3,216,075)
-Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	17	(1,297,515)	(3,216,075)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	18	(108,842)	2,345,375
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	5	(4,442,595)	(56,561,176)
-İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(3,758)	-
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(4,438,837)	(56,561,176)
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	4-6	(3,298,729)	(57,475,787)
-İlişkili olmayan taraflardan faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(3,298,729)	(57,475,787)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		--	1,190,267
Ticari borçlardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		4,199,822	56,580,337
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		4,368,300	56,545,484
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(168,478)	34,853
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		244,102	424,196
-Faaliyetler ile ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		244,102	424,196
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları			
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	11	(6,335,592)	(7,153,094)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	18	(139,638)	(283,031)
		(11,059,963)	(58,205,288)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Alınan faiz	17	1,300,228	3,079,773
		1,300,228	3,079,773
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		(182,716)	--
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		--	23,000,000
-Kredilerden nakit girişleri		--	23,000,000
		(182,716)	23,000,000
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
	3	(9,942,451)	(32,125,515)
		67,925,966	58,773,377
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
	3	57,983,515	26,647,862

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 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.SP.K.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:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Pay %	Tutar	Pay %	Tutar
Citigroup Financial Products Inc.	100.00	4,000,000	100.00	4,000,000
Toplam	100.00	4,000,000	100.00	4,000,000

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket’te 14 (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 Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS yorumları ve TFRS yorumları adlarıyla 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.

31 Mart 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

31 Mart 2019 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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yılsonuna kıyasla önemli özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

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

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.

2.2 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.

2.3 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. Şirketin bir önceki dönemine ait herhangi bir düzeltme bulunmamaktadır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

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

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (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 getirmiş 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 hususunun açıklanması.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğinin açıklanması.
- 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 tarafından Nisan 2020’ yayımlanan duyuru ile bu değişikliğin yürürlük tarihinin bir yıl ertelenmesini gündemine aldığı belirtilmiştir.

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

1 Ocak 2020 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)*
- UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı*

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

- UMS 1 ve UMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı*

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

- Gösterge Faiz Oranı Reformu (UFRS 9, UMS 39 ve UFRS 7’de Yapılan Değişiklikler)*

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmasını beklenmemektedir

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 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

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

31 Mart 2019 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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

d. Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

e. Borçlanma Maliyetleri:

Tüm finansman giderleri oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

f. 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 gelirinin 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 kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

f. Finansal Araçlar (devamı)

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.

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.

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.

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

f. Finansal Araçlar (devamı)

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.

g. İşletme Birleşmeleri:

Bulunmamaktadır.

h. 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 dövize 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.

i. 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

31 Mart 2019 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

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

	<u>31 Mart 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Bankalar	59,715,363	69,529,406
Beklenen kredi zararları	(429)	(859)
Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri	<u>59,714,934</u>	<u>69,528,547</u>

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

	<u>31 Mart 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Vadeli Mevduat (TL)	57,700,000	67,700,000
Vadesiz Mevduat (TL) (*)	2,014,934	1,828,547
	<u>59,714,934</u>	<u>69,528,547</u>

(*) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla vadesiz mevduat bakiyesi içerisinde müşteriler adına tutulan 1,719,272 TL bulunmaktadır. (31 Aralık 2019: 1,588,151 TL bulunmaktadır). Bu tutarın karşılığı pasifte kısa vadeli ticari borçlar hesabındadır.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli mevduatın faiz oranı aralığı %6.50 - %8 ve vade aralığı 0-1 aydır (31 Aralık 2019: %7 - %10.50 ve vade aralığı 0-1 aydır).

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bankalardaki bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden bloke mevduatlar ve faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	<u>31 Mart 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Nakit ve nakit benzerleri	59,714,934	69,528,547
Müşteri mevduat	(1,719,272)	(1,588,151)
Faiz tahakkukları	(12,576)	(15,289)
Beklenen kredi zararları	429	859
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	<u>57,983,515</u>	<u>67,925,966</u>

4 Finansal Yatırımlar

Uzun vadeli finansal yatırımlar

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Borsa İstanbul A.Ş. ("BİAŞ")	1,517,254	1,517,254
Toplam	<u>1,517,254</u>	<u>1,517,254</u>

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 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

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

	<u>31 Mart 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Vadeli işlemler (VİOB) müşteri Takas ve Saklama		
Merkezi alacakları	151,607,118	147,162,457
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3,758	--
Diğer kısa vadeli alacaklar	14,295	7,726
Beklenen kredi zararları (-)	(67,279)	(54,886)
	<u>151,557,892</u>	<u>147,115,297</u>

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

	<u>31 Mart 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
İlişkili kuruluşlara ticari borçlar	151,793,966	147,425,666
<i>Vadeli işlemler (VİOB) müşteri Takas ve Saklama Merkezi Borçları (*)</i>	<i>151,607,118</i>	<i>147,162,457</i>
<i>İlişkili kuruluşlardan alınan destek ve hizmet gider karşılığı ve diğer ticari borçlar (Not 20)</i>	<i>186,848</i>	<i>263,209</i>
Müşterilere borçlar	2,042,031	2,210,509
	<u>153,835,997</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.

6 Diğer Alacaklar

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

	<u>31 Mart 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
VİOB İşlem Teminatı	5,683,039	2,384,567
	<u>5,683,039</u>	<u>2,384,567</u>

Şirket'in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları 10,108 TL tutarındaki verilen depozito ve teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 9,851 TL).

7 Maddi Duran Varlıklar

Dönem içerisinde Şirket tarafından maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmemiş olup, amortisman gideri 161,936 TL tutarında gerçekleşmiş olup bu tutarın 159.331 TL'si kullanım hakkı varlıklarına aittir (31 Mart 2019 döneminde, Şirket tarafından maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmemiş olup amortisman gideri 1,180 TL tutarında gerçekleşmiştir).

8 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Dönem içerisinde Şirket tarafından maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleştirilmemiş olup, ifta gideri 26,550 TL tutarında gerçekleşmiştir (31 Mart 2019 döneminde, Şirket tarafından maddi duran varlık alımı gerçekleştirilmemiş olup ifta gideri 87,949 TL tutarında gerçekleşmiştir).

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9 Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar

	<u>31 Mart 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Kısa vadeli finansal borçlar		
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	776,078	710,645
	776,078	710,645
Uzun vadeli finansal borçlar		
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	328,263	481,988
	328,263	481,988
Toplam finansal borçlar	1,104,341	1,192,633

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in finansal borçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

	Orijinal para birimi	Vade	Nominal faiz oranı %	Nominal değeri	Defter değeri
Kiralama işlemlerinden borçlar	ABD Doları	2021	%1.69	1,096,736	988,301
Kiralama işlemlerinden borçlar	TL	2021	%12.94	123,900	116,040
				1,220,636	1,104,341

	Orijinal para birimi	Vade	Nominal faiz oranı %	Nominal değeri	Defter değeri
Kiralama işlemlerinden borçlar	ABD Doları	2021	%1.69	1,070,186	1,053,786
Kiralama işlemlerinden borçlar	TL	2021	%12.94	150,450	138,847
				1,220,636	1,192,633

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9 Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar (devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2020			
	Gelecekte yapılacak minimum finansal kiralama ödemeleri	Faiz	Minimum finansal kiralama ödemelerinin defter değeri
1 yıldan az	795,306	(19,228)	776,078
1-5 yıl arası	330,240	(1,977)	328,263
5 yıldan fazla	--	--	--
	1,125,546	(21,205)	1,104,341

31 Aralık 2019			
	Gelecekte yapılacak minimum finansal kiralama ödemeleri	Faiz	Minimum finansal kiralama ödemelerinin defter değeri
1 yıldan az	734,412	(23,767)	710,645
1-5 yıl arası	486,224	(4,236)	481,988
5 yıldan fazla	-	-	-
	1,220,636	(28,003)	1,192,633

10 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Stopajlar ve diğer vergi ve harçlar	253,857	231,247
Ödenecek BSMV	22,823	45,606
Ödenecek KDV	--	104,294
	276,680	381,147

11 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek personel vergileri ve stopajlar	611,212	234,153
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	81,462	72,825
	692,674	306,978

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kullanılmayan izin karşılığı	524,755	488,207
Personel prim ve ikramiye gider karşılığı	503,284	6,335,592
	1,028,039	6,823,799

Kullanılmayan izin karşılığının cari dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Dönem başı	488,207	523,688
Dönem içindeki ayrılan karşılık	36,548	194,888
Dönem içinde ödenen	--	--
Dönem sonu	524,755	718,576

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.

31 Mart 2020 itibarıyla Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı 395,180 TL tutarındadır. (31 Aralık 2019: 362,753 TL)

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12 Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

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

	<u>31 Mart 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
<i>Emanette Bulunan (nominal)</i>		
Hisse Senetleri	16,292,432	16,289,670
Toplam emanetler	16,292,432	16,289,670
<i>Verilen Teminat Mektupları</i>		
Borsa İstanbul	--	-
Sermaye Piyasası Kurulu	1,380	1,380
Toplam verilen teminat mektupları	1,380	1,380

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla müşterilere ait VİOB'daki açık pozisyon tutarları aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 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	32,705	38,264,850	62,753	65,890,650
Kısa	--	--	22,844	23,986,200
Uzun	32,705	38,264,850	39,909	41,904,450

13 Özkaynaklar

Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 4,000,000 TL'dir (31 Aralık 2019: 4,000,000 TL).

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0.5 TL nominal değerinde 4,000,000 adet hisseden meydana gelmiştir. Şirket'in imtiyazlı hissesi yoktur.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

Geçmiş yıllar karları

31 Mart 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

31 Mart 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 Hasılat

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Hizmet Gelirleri		
Kurumsal Finansman Hizmet Gelirleri	2,338,604	8,518,583
Alım/Satım Aracılık Komisyonları	1,794,497	2,418,701
- <i>VİOB Aracılık Komisyonları</i>	962,848	749,262
- <i>Hisse Senedi Alım/Satım Aracılık Komisyonları</i>	831,649	1,669,439
Diğer Komisyonlar	103	31
	4,133,204	10,937,315
Hizmet Gelirleri, net	4,133,204	10,937,315

15 Genel Yönetim Giderleri / Pazarlama Giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Genel yönetim giderleri (-)	5,187,606	5,463,897
Pazarlama giderleri (-)	945,523	1,164,882
Toplam	6,133,129	6,628,779

16 Niteliklerine Göre Giderler

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Personel ücret ve giderleri	2,916,439	4,151,644
Citigroup gider katılım payı ve destek hizmet giderleri	1,019,607	359,075
Vergi ceza giderleri	311,996	--
Yazılım bakım giderleri	266,226	296,460
Amortisman ve itfa giderleri	238,928	89,124
SSK işveren payı	133,921	44,612
Vergi, resim ve harçlar	114,676	147,325
Seyahat ve konaklama giderleri	70,814	156,398
Danışmanlık ve avukat giderleri	67,241	53,690
Haberleşme gideri	2,216	4,229
Oto kiralama giderleri	--	78,997
İşyeri kira ve aidat gideri	--	81,678
Diğer	45.542	665
Toplam	5,187,606	5,463,897

Pazarlama giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Hisse Senedi Piyasası Borsa payı	472,929	623,568
Vadeli İşlemler Borsa payı	179,731	139,862
Data giderleri	152,707	232,405
Takasbank saklama komisyonu	99,888	119,292
Ödünç Pay Senedi Piyasası komisyonu	16	370
Diğer	40,252	49,385
Toplam	945,523	1,164,882

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/ Giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Mevduat faiz gelirleri	1,297,515	3,216,075
Önceki dönem gelir ve karlar	1,037	49
Konusu kalmayan karşılıklar	40	438,699
Kur farkı gelirleri	--	65
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1,298,592	3,654,888
Kur farkı giderleri	(51,873)	--
Faiz giderleri	(8,169)	--
Teminat mektubu komisyon gideri	(630)	(630)
Diğer	(27,037)	(70,179)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(87,709)	(70,809)

18 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı ile peşin ödenmiş kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar “dönem karı vergi varlığı veya yükümlülüğü” hesabında bulunmaktadır.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ödenen geçici vergiler	(2,815,085)	(2,815,083)
Peşin ödenen stopajlar	(1,200,859)	(1,061,223)
Dönem karı vergi (varlığı)/yükümlülüğü	(4,015,944)	(3,876,306)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	--	(2,080,883)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	108,842	(264,492)
Vergi gideri	108,842	(2,345,375)

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

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

	<u>31 Mart 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
<i>Ertelenmiş vergi varlıkları:</i>		
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	236,390	252,740
Kullanılmayan izin karşılıkları	115,446	107,406
Prim ve ikramiye karşılığı	82,081	12,155
Kıdem tazminatı karşılığı	79,036	72,551
Ticari alacak ve bankalar beklenen kredi zararı	14,896	12,264
	<u>527,849</u>	<u>457,116</u>
<i>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü:</i>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlık amortismanlarının vergi kanunları ile yöntem farkları	(181,338)	(219,447)
BIST Değerleme	(298,659)	(298,659)
	<u>(479,997)</u>	<u>(518,106)</u>
Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü), net	<u><u>47,852</u></u>	<u><u>(60,990)</u></u>
	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketi:</u>		
1 Ocak açılış bakiyesi	(60,990)	(58,685)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	--	8,384
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	108,842	(264,492)
31 Aralık kapanış bakiyesi	<u>47,852</u>	<u>(314,793)</u>

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Aşağıdaki vergi mutabakatı, 31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 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 – 31 Mart 2020</u>	<u>1 Ocak – 31 Mart 2019</u>
Vergi öncesi kar	(801,005)	7,892,615
Yasal vergi oranı (%20)		
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	176,221	(1,736,375)
Vergiye konu edilecek önceki dönem giderleri	(4,103)	(4,409)
İndirimler	228	258
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(97,414)	(254)
Diğer düzeltmelerin vergi etkisi	33,910	(604,595)
Üzerinden vergi hesaplanmayan mali zararlarının etkisi	--	--
Vergi gideri	<u>108,842</u>	<u>(2,345,375)</u>

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19 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.

20 İlişkili Taraf Açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlar

Şirket’in 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
<i>Banka mevduatı</i>		
Citibank A.Ş. vadeli	32,700,000	42,700,000
Citibank A.Ş. vadesiz	24,085	63,624
	32,724,085	42,763,624
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		
Citigroup Global Markets Limited’ten komisyon alacağı	3,758	--
	3,758	--
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		
Citigroup Global Markets Limited’e VİOB teminat borçları	151,607,118	147,162,457
Citigroup’a ait cari hesap bakiyeleri	186,848	263,209
	151,793,966	147,425,666

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflar ile işlemler

Şirket'in 31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla ilişkili taraflarla olan işlemleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak – 31 Mart 2020</u>	<u>1 Ocak – 31 Mart 2019</u>
Citigroup Global Markets Ltd.'den alınan yatırım danışmanlığı hizmet geliri	2,338,604	8,518,583
İlişkili taraflardan alınan aracılık komisyon ücreti	1,758,508	2,398,911
Citibank A.Ş.'den elde edilen faiz gelirleri	481,470	916,194
Citigroup Inc.'e destek ve hizmet gideri	(684,823)	--
Citibank A.Ş.'ye ödenen destek hizmet ücreti	(201,132)	(176,883)
Citibank A.Ş.'ye ödenen kira giderleri	(199,522)	(68,988)
Citigroup Global Markets Limited'ten alınan ECM - M&A gideri	(129)	--

31 Mart 2020 tarihinde sona eren dönemde Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcılarına ödenen menfaatlerin toplam tutarı 806,203 TL'dir. (31 Mart 2019: 982,025 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 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan teminat mektubu bulunmamaktadır.

21 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 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla faize duyarlı varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

<u>Faiz Pozisyonu Tablosu</u>		<u>31 Mart 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal Varlıklar	Bankalardaki vadeli mevduat	57,700,000	67,700,000

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Nakit ve nakit benzerleri	1,719,270	--	238,291	--
Toplam varlıklar	1,719,270	--	238,291	--
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	988,302	151,673	--	--
Toplam yükümlülükler	988,302	151,673	--	--
Net yabancı para pozisyonu 2020	730,968	151,673	238,291	--

	31 Aralık 2019			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Nakit ve nakit benzerleri	1,588,151	--	238,798	--
Toplam varlıklar	1,588,151	--	238,798	--
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	1,053,787	177,399	--	--
Toplam yükümlülükler	1,053,787	177,399	--	--
Net yabancı para pozisyonu 2019	534,364	(177,399)	238,798	--

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 artışın gerçekleşmesi durumunda ortaya çıkacak etkiyi göstermektedir. Aynı tutarda bir oran azalışının gerçekleşmesi durumunda kar veya zarar tablosu aşağıdaki tutarların tersi yönünde etkilenecektir,

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Kur riski

Kur riskine duyarlılık

	<u>Kar / Zarar</u>		<u>Özkaynak</u>	
	Yabancı paramın değer kazanması	Yabancı paramın değer kaybetmesi	Yabancı paramın değer kazanması	Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi
31 Mart 2020				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	(98,830)	98,830	(98,830)	98,830
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları net etki (1+2)	(98,830)	98,830	(98,830)	98,830
<i>AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4-AVRO net varlık / (yükümlülük)	171,927	(171,927)	171,927	(171,927)
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-AVRO net etki (4+5)	171,927	(171,927)	171,927	(171,927)
Toplam (3+6)	73,097	(73,097)	73,097	(73,097)

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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22 Finansal Araçlar

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
31 Mart 2020						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	59,714,504	--	--	--	59,714,504	59,714,934
Ticari alacaklar	151,557,892	--	--	--	151,557,892	151,557,892
Diğer alacaklar	5,683,039	--	--	--	5,683,039	5,683,039
Satılmaya hazır finansal varlıklar	1,517,254	--	--	--	1,517,254	1,517,254
Finansal yükümlülükler						
Kiralama işlemlerinden borçlar	1,104,341	--	--	1,104,341	1,104,341	1,104,341
Ticari borçlar	153,835,997	--	--	153,835,997	153,835,997	153,835,997

	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
31 Aralık 2019						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	69,528,547	--	--	--	69,528,547	69,528,547
Ticari alacaklar	147,115,297	--	--	--	147,115,297	147,115,297
Diğer alacaklar	2,384,567	--	--	--	2,384,567	2,384,567
Satılmaya hazır finansal varlıklar	1,517,254	--	--	--	1,517,254	1,517,254
Finansal yükümlülükler						
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

CITI MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 Mart 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22 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.

23 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Dünyada ve ülkemizde yayılan 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. Bu salgının ekonomik etkilerinin raporlama tarihi itibarıyla belirsiz olması nedeniyle, Şirket'in operasyonları dolayısıyla finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.

31 Mart 2020 tarihi ile finansal tabloların onaylandığı tarih olan 29 Mayıs 2020 tarihi arasında, Türk Lirası belli başlı yabancı para birimleri karşısında önemli ölçüde değer kaybına uğramıştır. Söz konusu değer kaybı Amerikan Doları karşısında %33, Avro karşısında %25 olmuştur.”