

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR**

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

İÇNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-29
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-11
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	11
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	12
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	13
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	13
DİPNOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	14
DİPNOT 8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	14-15
DİPNOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	15
DİPNOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	15
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	16
DİPNOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	16
DİPNOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	16-18
DİPNOT 14 ÖZKAYNAKLAR	19-20
DİPNOT 15 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	20-22
DİPNOT 16 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI.....	23
DİPNOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ	23
DİPNOT 18 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23-25
DİPNOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	25-26
DİPNOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR	27-28
DİPNOT 21 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	29
DİPNOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	29

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	486,671,146	448.562.186
Ticari alacaklar	6	911,442,580	750.999.640
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	18	11,802,804	34.823.368
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		899,639,776	716.176.272
Peşin ödenmiş giderler		4,589,769	896.533
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		4,589,769	896.533
Diğer dönen varlıklar		46,245	17.299
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		46,245	17.299
Toplam dönen varlıklar		1,402,749,740	1.200.475.658
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	1.517.254	1.517.254
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yanıtılan finansal varlıklar		1.517.254	1.517.254
Diğer alacaklar	7	10,766,341	5.062.718
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		10,766,341	5.062.718
Maddi duran varlıklar	9	4,000,511	5.860.049
Kullanım hakkı varlıkları	10	6,376,574	4.009.119
Maddi olmayan duran varlıklar	11	233,531	338.353
Ertelenmiş vergi varlığı	15	2,960,321	7.648.159
Toplam duran varlıklar		25,854,532	24.435.652
TOPLAM VARLIKLAR		1,428,604,272	1.224.911.310

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	909,886	9.537.929
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		909,886	9.537.929
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	909,886	9.537.929
Ticari borçlar	6	1,030,262,529	807.043.926
- İlişkili taraflara ticari borçlar	18	1,028,934,488	806.660.525
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1,328,041	383.401
Diğer borçlar	7	651,743	9.760.446
- İlişkili taraflara diğer borçlar	18	651,743	9.760.446
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	5,212,520	2.885.542
Kısa vadeli karşılıklar		27,848,041	20.883.461
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	14,430,457	11.470.219
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		13,417,584	9.413.242
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		4,878,640	8.740.648
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		4,878,640	8.740.648
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1,069,763,359	858.851.952
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	2,040,808	1.960.706
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		2,040,808	1.960.706
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	2,040,808	1.960.706
Uzun vadeli karşılıklar		-	13.380.145
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	-	13.380.145
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2,040,808	15.340.851
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	14	10,000,000	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları	14	88,206	88.206
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	14	714,536	718.482
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(371,499)	(367.553)
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar		1,086,035	1.086.035
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	6,117,178	6.117.178
Geçmiş yıllar karları	14	333,794,641	267.874.788
Net dönem zararı		6,085,544	65.919.853
Toplam özkaynaklar		356,800,105	350.718.507
TOPLAM KAYNAKLAR		1,428,604,272	1.224.911.310

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kar veya zarar kısmı					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	16	94,642,917	18,395,547	95.257.806	38.083.058
Brüt kar		94,642,917	18,395,547	95.257.806	38.083.058
Genel yönetim giderleri		(108,590,198)	(32,055,944)	(50.258.689)	(18.285.743)
Pazarlama giderleri		(2,228,942)	(551,549)	(2.333.025)	(649.703)
Esas faaliyet karı/zararı		(16,176,223)	(14,211,946)	42.666.092	19.147.612
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen DeğerDüşüklüğü Kazançları ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri (Değer Düşüklüğü Zararları)					
		2,688	(1,310)	1.670	171
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		(16,173,535)	(14,213,256)	42.667.762	19.147.783
Finansman gelirleri		48,912,047	20,628,363	39.965.375	14.282.044
Finansman giderleri		(1,246,567)	(748,915)	(5.702.013)	(1.045.481)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi karı		31,491,945	5,666,192	76.931.124	32.384.346
Dönem vergi gideri	15	(20,717,576)	(2,550,890)	(20.927.302)	(14.481.117)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	15	(4,688,825)	(105,243)	(1.974.906)	2.127.563
Dönem karı		6,085,544	3,010,059	54.028.916	20.030.792
Diğer kapsamlı gelir kısmı:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(3,946)	436,412	131.201	194.523
Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kayıpları		(4,933)	545,515	170.391	249.544
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi		987	(109,103)	(39.190)	(55.021)
Toplam kapsamlı gelir		6,081,598	3,446,471	54.160.117	20.225.315

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK -30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		Birikmiş karlar		Toplam
					Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	14	10.000.000	88.206	2.000.000	1.086.035	(264.803)	267.874.788	45.788.961	326.573.187
Transferler		-	-	4.117.178	-	-	41.671.783	(45.788.961)	-
Toplam kapsamlı gelirler		-	-	-	-	131,201	-	54,028,916	54,160,117
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	54,028,916	54,028,916
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	131,201	-	-	131,201
Kar payı ödemesi		-	-	-	-	-	(41.671.783)	-	(41.671.783)
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	14	10.000.000	88.206	6.117.178	1.086.035	(133.602)	267.874.788	54.028.916	339.061.521
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	14	10.000.000	88.206	6.117.178	1.086.035	(367.553)	267.874.788	65.919.853	350.718.507
Transferler		-	-	-	-	-	65.919.853	(65.919.853)	-
Toplam kapsamlı gelirler		-	-	-	-	(3,946)	-	6,085,544	6,081,598
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	6,085,544	6,085,544
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	(3,946)	-	-	(3,946)
Kar payı ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	14	10.000.000	88.206	6.117.178	1.086.035	(371.499)	333.794.641	6.085.544	356.800.105

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021
A. İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit			
Donem net karı		6,085,544	54.028.916
Dönem net karı ile mutabakatını sağlamak için yapılan düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		5,025,554	4.444.032
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	12,678,148	1.084.384
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		42,763,105	(37.627.209)
Gerçekleşmiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		5,810,781	-
Vergi gideri / gelir ile ilgili düzeltmeler	15	(27,455,896)	22.902.208
İşletme sermayesinden gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	6	(160,442,940)	(34.667.140)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler	7	(5,732,569)	(897.321)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(3,693,236)	
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	6	223,218,603	81.544.631
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler	7	(70,783,671)	(8.714.306)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(19,098,646)	(19.442.763)
Vergi ödemeleri		(6,712,145)	(16.693.986)
B. Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(143,417)	(420.440)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(143,417)	(420.440)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akış			
Alınan faizler		44,128,338	37.888.256
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(4,941,814)	(7.609.823)
Ödenen temettüller	14	-	(41.671.783)
Yabancı para çevirim farkları etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)			
D. Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi			
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		34,894,958	34.147.655
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri			
	4	447,911,218	347.097.125
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)			
	4	482,806,176	381.244.780

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Baran Menkul Değerler A.Ş., 6 Aralık 2006’da imzalanan Hisse Devir sözleşmesiyle Credit Suisse International Holdings AG tarafından satın alınmış ve şirketin ismi Credit Suisse İstanbul Menkul Değerler A.Ş. (“Şirket”) olarak değiştirilmiştir. İlgili değişiklik Şirket’in hisse devir sürecinin de tamamlandığı tarih olan 20 Nisan 2007 tarihli Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanmıştır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in adresi, Akat Mahallesi Orkide Sokak No:3 / 19-20-21-22 Maya Plaza Akatlar Beşiktaş/İstanbul olup, Şirket 11 Şubat 2019 tarihinden itibaren faaliyetini Levazım Mahallesi Koru Sokak No:2 Zorlu Center Teraseler No:61 Beşiktaş/İstanbul adresinde sürdürmektedir. Söz konusu adres değişikliği 27 Şubat 2019 tarihli 9776 nolu Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

Şirket Sermaye Piyasası Kanunu ile ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak her türlü sermaye piyasası araçları ile ilgili sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak ve bu faaliyetler ile ilgili olarak her türlü işlem ve sözleşmeler yapmak ve aracılık faaliyetlerinde bulunmaya yetkilidir. Bu çerçevede, Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’ndan menkul kıymet alım satım aracılığı yetki belgesi, kredili menkul kıymet, açığa satış ve menkul kıymetlerin ödünç alma ve verme işlemleri izin belgesi, türev araçların alım satımına aracılık yetki belgesi, portföy yöneticiliği yetki belgesi, yatırım danışmanlığı yetki belgesi ve halka arza aracılık yetki belgesine sahiptir.

Şirket’in sahip olduğu yetki belgelerinin 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca yenilenmesi talebiyle SPK’ya yapılan başvuru sonucunda, SPK’nın 17 Kasım 2015 tarih ve 32992422-205-03-E.12309 sayılı yazısı ile Şirket’in III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Tebliği ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ uyarınca faaliyet izinlerinin yenilenerek, Şirket’in “Geniş yetkili aracı kurum” olarak faaliyette bulunmasına izin verilmiştir.

Şirket’in “Geniş yetkili aracı kurum” izni alması sonrası eski faaliyet yetki ve izin belgeleri iptal edilmiştir. İptali yapılan belgeler İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’ne tescil ettirilmiş ve 15 Aralık 2015 tarih ve 8968 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

Şirket “Geniş yetkili aracı kurum” sıfatıyla 13 Kasım 2015 tarihinden itibaren;

- Emir iletimine aracılık faaliyeti,
- İşlem aracılığı faaliyeti,
- Bireysel portföy aracılığı faaliyeti,
- Yatırım danışmanlığı faaliyeti,
- Aracılık yüklenimi suretiyle halka arza aracılık faaliyeti,
- Sınırlı saklama hizmetinde yetkilendirilmiştir.

Şirket, Credit Suisse Portföy Yönetimi A.Ş.’nin (“Credit Suisse Portföy”) %100 hissesine kurucu olarak iştirak etmiştir. Credit Suisse Portföy Yönetimi A.Ş. Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat çerçevesinde gerçek ve tüzel kişilere portföy yöneticiliği hizmeti vermek ve yatırım fonlarının portföylerini yönetmek amacıyla 3.000.000 TL sermaye ile 12 Mart 2014’de kurulmuştur. Credit Suisse AG’nin 2015 yılında gelişmekte olan ülkeler çapında bir yönetsel değişikliğe gitmiş olması ve Credit Suisse Portföy’ün, Sermaye Piyasası Mevzuatında aranan asgari istihdam kadrolarını oluşturmasının mümkün görünmemesi sebebiyle, 26 Şubat 2015 tarihinde SPK’ya yapılan başvuru ile faaliyet izni başvurusu geri çekilmiştir. SPK’nın, 6 Mart 2015 tarih ve 6/292 sayılı kararı doğrultusunda, Credit Suisse Portföy’ün tüm aktif ve pasiflerinin külli intikal yolu ile devralınması suretiyle kolaylaştırılmış usulde birleştirilmesine karar alınmış, birleşme başvurusu SPK tarafından 12 Haziran 2015 tarihinde onaylanarak, birleşme işlemleri 30 Temmuz 2015 tarihinde tescil ve 5 Ağustos 2015 tarihli Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilmiştir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı 26’dır. (31 Aralık 2021: 27).

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

a) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK’nın Seri: XII, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbestirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Finansal tabloların onaylanması

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren ara dönem itibarıyla hazırlanan özet finansal tabloları 24 Ekim 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul onaylanan bu özet finansal tabloları değiştirme hakkına sahiptir.

b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Eylül 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.
- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Eylül 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

Söz konusu yukarıdaki değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulanması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Şirket yönetimi, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı görüşündedir.

c) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Aralık 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulamasına son verilmiştir. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

d) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilanço) ile 1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2021 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

e) Başkaları nam ve hesabına verilen hizmetlere ilişkin açıklamalar

Şirket, müşterilerinin her türlü yatırım ihtiyaçlarını karşılamak üzere aracılık işlemlerini gerçekleştirmekte olup, müşteriler ile ilgili bu tür işlemler nakit ve nakit benzerleri dipnotunda açıklanmaktadır.

f) Raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

g) Yabancı para çevrimi

Yabancı para işlemler işlemin yapıldığı dönemdeki kur ile değerlemeye tabi tutularak kaydedilmektedir. Yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihindeki kur ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Oluşan tüm kur farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

h) Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

ı) İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket'in 2022 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

Yeni bir muhasebe standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olarak hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

E. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Finansal tabloların TFRS'ye göre hazırlanması, raporlama dönemi sonu itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve bunlara esas olan varsayımlar sürekli olarak incelenmektedir. Muhasebe tahminlerinde yapılan düzeltmeler tahminlerin düzeltildiği dönem ve bundan etkilenen gelecek dönemlerde muhasebeleştirilir.

Tahminlerdeki önemli belirsizlik alanları hakkında bilgiler ve finansal tablolarda gösterilen tutarlarda önemli etkiye sahip muhasebe standartlarının uygulanmasındaki önemli kararlar aşağıdaki dipnotlarda belirtilmiştir:

Dipnot 13 - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, halka açık olmadığı için 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait finansal tablolarında bölümlere göre raporlama yapmamıştır.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankalar (*)	486,675,321	448.569.049
- Vadeli mevduat	355,975,807	357.641.485
- Vadesiz mevduat (**)	130,699,514	90.927.564
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(4,175)	(6.863)
Toplam nakit ve nakit benzerleri	486,671,146	448.562.186

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 344.921.873 TL'si (31 Aralık 2021: 305.463.693 TL) ilişkili kuruluşlardadır (Dipnot 18).

(**) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in vadesiz mevduatlarının 129.526.600 TL'si ABD Doları cinsindedir (31 Aralık 2021: 90.842.500 TL).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatların faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	30 Eylül 2022
TL	%24,00	18 Ekim 2022	344.921.873
TL	%13,00	3 Ekim 2022	11.053.936
Toplam			355.975.808
Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2021
TL	%15,00	27 Ocak 2022	305.468.307
TL	%16,00	3 Ocak 2022	52.173.178
Toplam			357.641.485

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler; hazır değerler toplamından bloke mevduat bakiyeleri ile faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Nakit ve nakit benzerleri	486.671.245	371.063.942
Faiz tahakkukları (-)	(3.869.244)	(1.276.101)
Beklenen kredi zarar karşılığı	4.175	4.952
Toplam	482.806.176	369.792.793

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun vadeli finansal yatırımlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Borsaya kote olmayan hisse senetleri		
Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") (*)	1.517.254	1.517.254
	1.517.254	1.517.254

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST") iştirak oranı %0,04'tür. Şirket'in elinde 15.971.094 adet 1.517.254 TL tutarında pay senedi bulunmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sahibi bulunduğu Borsa İstanbul A.Ş.'ye ait 15.971.094 adet (159.711 TL Nominal) C Grubu pay senetlerini, Borsa İstanbul A.Ş.'nin 3 Nisan 2018 tarih ve 2018 /24 no'lu duyurusundaki, beheri 0,095 TL teklif fiyatı ile değerlemiştir.

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VİOP işlem teminatları (*)		715.818.025
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 18)		34.823.368
Danışmanlık gelirlerinden alacaklar		358.247
		750.999.640

Ticari borçlar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VİOP işlem teminatları (*)	899,407,889	715.818.025
Açığa satış işlem teminatları (**)	11,802,803	90.842.500
Diğer ticari borçlar	231,888	383.401
	911,442,580	807.043.926

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

(**) Açığa satış teminatları, Şirket'in açığa satış işlemleri yapabilmesi için Takasbank ya da herhangi bir mevduat kurumunda bulundurulması gereken nakit mevduat tutarıdır. 129.526.600 TL tutarındaki teminat, Takasbank nezdinde tutulmakta olup, üzerinde bloke bulunmamaktadır.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Uzun vadeli diğer alacaklar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VİOP garanti fonu teminatı (Şirket adına)	7,413,945	2.134.432
Hisse teminatı	2,604,510	2.358.175
Ofis kira depozitosu	506,605	506.605
Borçlanma Araçları Teminatı ve Garanti Fonu İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. 'ye (“Takasbank”) verilen teminatlar	198.964	25.885
SPK'ya verilen nakit teminatlar	15,728	11.031
Diğer	26,589	26.590
	10,766,341	5.062.718

Kısa vadeli diğer borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar ilişkili taraflara borçlardan oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Kısa vadeli diğer borçlar</i>		
İlişkili taraflara diğer borçlar ^(*) (Dipnot 18)	651,743	9.760.446
	651,743	9.760.446

(*) Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlarında yer alan tutarlar ilişkili taraflardan alınan muhtelif hizmetler karşılığı ödenecek diğer çeşitli borç bakiyelerinden oluşmaktadır (Dipnot 18).

8. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	909,886	9.537.929
	909,886	9.537.929
Uzun vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	2,040,808	1.960.706
	2,040,808	1.960.706
Toplam finansal borçlar	2.950.694	11.498.635

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla banka kredileri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	11.498.635	12.064.525
Dönem içi girişler	550,324	1.400.985
Dönem içinde yapılan ödemeler	(4,941,814)	(1.181.657)
Kur farkı	(7,212,254)	(4.693.656)
Faiz giderleri	3,055,803	3.908.438
Dönem sonu	2,950,694	11.498.635

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 143,417 TL ilavelere konu olan (30 Eylül 2021: 180.708 TL) maddi duran varlık bulunmaktadır. 30 Eylül 2022 itibarıyla satış yoluyla elden çıkarılan kıymet maliyeti bulunmamaktadır (30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların cari dönem amortisman gideri 2,002,953TL (30 Eylül 2021: 1.504.002 TL)'dir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 2.939.846 ABD Doları'dır (30 Eylül 2021: 2.043.360 ABD Doları). 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde rehin bulunmamaktadır.

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	Gayrimenkul	Araç	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	11.709.397	6.813.517	18.522.914
Dönem amortismanı	(8,576,054)	(6,342,648)	(14,918,702)
30 Eylül 2022	3,133,343	470,869	3,604,212

	Gayrimenkul	Araç	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	3.170.028	3.070.081	6.240.109
Dönem amortismanı	(1.239.257)	(1.626.758)	(2.866.015)
30 Eylül 2021	1.930.771	1.443.323	3.374.094

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

2022 yılı içerisinde Şirket maddi olmayan duran varlık satın almamıştır (30 Eylül 2021: 420.440 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların cari dönem itfa gideri 104,822TL (30 Eylül 2021: 74.015 TL)'dir.

Şirket'in, 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Teminat mektupları

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in bilanço dışı yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
BİST hisse senedi işlem teminatı	60.000	60.000
	60.000	60.000

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit ödenecek hisse opsiyon karşılığı	3,717,943	4.475.447
İkramiye karşılığı	3,785,845	2.957.248
İzin karşılığı	5,327,416	4.037.524
	12,831,204	11.470.219

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit ödenecek hisse opsiyon karşılığı	-	11.802.436
Kıdem tazminatı karşılıkları	1,599,253	1.577.709
	1,599,253	13.380.145

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

İzin karşılığı

Türkiye’de mevcut İş Kanunları’na göre Şirket, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.

İzin karşılığı dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı	4.037.524	2.415.550
Dönem içinde ayrılan karşılık iptali	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	1,690,930	196.342
Dönem içinde nakden ödenen	(401,038)	(135.660)
Dönem sonu	5,327,416	2.476.232

İkramiye karşılığı

Şirket finansal tablolarında TMS 19 uyarınca, çalışanlarının bir hesap dönemi boyunca sunduğu hizmetler karşılığında ödenmesi beklenen iskonto edilmemiş tutarlar üzerinden çalışanlara sağlanan diğer faydalar için karşılık ayırmaktadır.

İkramiye karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı	2.957.248	6.483.416
Dönem içi ödemeler	(3.081.964)	(9.587.985)
Dönem içinde ayrılan karşılık	3,910,561	9.228.615
Dönem sonu	3,785,845	6.124.046

Nakit ödenecek hisse opsiyon karşılığı

Credit Suisse Group AG'nin üst düzey yöneticiler için uygulamakta olduğu hisse opsiyon programına Şirket üst düzey yöneticileri de dahil olmuş olup, Şirket'in üst düzey yöneticilerine ücret paketlerinin bir parçası olarak, bedelini nakit olarak tahsil edecekleri, Şirket'in ana ortağının hisseleri üzerinde bir hak vermiştir. Bu plan dahilindeki hak ediş koşulu, bir yıl süreli olup, ödeme planı üç yıl vadeye yayılmıştır. Bu opsiyonların gerçeğe uygun değeri Credit Suisse AG'nin hisse fiyatının piyasa fiyatı ile belirlenmektedir.

Nakit ödenecek hisse opsiyon karşılığı dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı	16.277.883	23.425.047
Dönem içi ödemeler	(15.290.833)	(8.168.771)
Dönem içinde ayrılan /iptal edilen karşılık	2,730,893	(10.584.297)
Dönem sonu	3,717,943	4.671.979

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk kanunlarına göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve sebepsiz yere kurumla ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 yılını (kadınlarda 20 sene) dolduran ve emeklilik hakkı kazanmış (58 yaş kadınlarda ve 60 yaş erkeklerde), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekliliğinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüğünün, raporlama dönemi sonundaki değerinin tahmini ile hesaplanmıştır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

TMS 19 (2011) - Çalışanlara Sağlanan Faydalar standardı, işletmenin kıdem tazminatı karşılığı yükümlülüğünün tespit edilmesinde aktüeryal değerlendirme metodlarının geliştirilmesini gerektirmektedir.

Bu finansal tablolardaki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında, 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kullanılan başlıca istatistik temelli tahminler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	%3,74	%3,74
Enflasyon oranı	%15,90	%15,90

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı	1.577.709	1.221.875
Faiz maliyeti	211,891	120.677
Hizmet maliyeti	129,531	110.942
Dönem içi ödemeler	(324.811)	(106.602)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	4,933	(170.391)
Dönem sonu	1,599,253	1.176.501

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 10.000.000 TL (31 Aralık 2021: 10.000.000 TL)'dir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, sermaye, ihraç edilmiş ve her biri 5 TL nominal değerde 2.000.000 adet (31 Aralık 2021: 2.000.000 adet) hisseden meydana gelmiştir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)
Credit Suisse AG	10.000.000	100	10.000.000	100
Ödenmiş Sermaye	10.000.000		10.000.000	
Sermaye Düzeltme Farkları	88.206		88.206	
Düzeltilmiş Sermaye	10.088.206		10.088.206	

Sermaye düzeltme farkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket ortakları tarafından yapılan toplam sermaye artırımları Tebliğ XI-29 uyarınca 31 Aralık 2004 tarihine kadar süregelen enflasyonun etkisini yansıtabilecek şekilde düzeltilmiş, 88.206 TL tutarında (31 Aralık 2021: 88.206 TL) sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşmaktadır.

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, kanuni 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler hesabı içinde yer alan yasal yedekler toplamı 6.117.178 TL (31 Aralık 2021: 6.117.178 TL)'dir

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vergi etkisi düşüldükten sonra 1.086.035 TL tutarında gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen finansal varlıklar üzerinde birikmiş değer artışı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler: 1.086.035 TL).

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları:

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla TMS 19 standardı gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan vergi sonrası aktüeryal kayıp tutarı 371,499 TL (31 Aralık 2021: 367.553 TL vergi sonrası aktüeryal kayıp)'dir.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Geçmiş yıllar karları/zararları

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla geçmiş yıllar karları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıllar karları	325.779.879	259.860.026
Olağanüstü yedekler	8.001.762	8.001.762
Özel yedekler	13.000	13.000
Toplam geçmiş yıllar karları	333.794.641	267.874.788

15. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

22 Nisan 2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici Madde 13 uyarınca %20 olan Kurumlar Vergisi oranı, 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %23 olarak belirlenmiştir.

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 26’ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13’üncü maddesine eklenen fıkra ile, yatırım şirketlerinin de içinde bulunduğu belirli şirketler için, Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için yeniden düzenlenerek %25 olarak uygulanacağı belirlenmiştir. Bu değişiklik ile 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde %25 oranı geçerlidir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıllarda, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Türkiye’de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı, 30 Eylül 2022 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelemiş vergi varlıkları	5,360,109	9.473.688
Ertelemiş vergi yükümlülükleri (-)	(2,399,788)	(1.825.529)
Ertelemiş vergi varlığı	2,960,321	7.648.159

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelemiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İkramiye, nakit ödenecek hisse opsiyon karşılıkları	14,326,764	24.801.637	3,295,156	5.704.377
Finansal kiralama borçları	2,950,694	11.498.635	678,660	2.644.686
Kullanılmamış izin karşılığı	5,327,416	4.037.524	1,065,483	807.505
Kıdem tazminatı karşılığı	1,599,253	1.577.709	319,851	315.542
Diğer	4,175	6.863	960	1.578
Ertelemiş vergi varlığı	24,208,302	41.922.368	5,360,109	9.473.688

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	8,916,611	6.419.829	2,050,821	1.476.561
Finansal yatırımlar değerlendirme farkları	1.517.254	1.517.254	348,968	348.968
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	10,433,865	7.937.083	2,399,789	1.825.529
Ertelenmiş vergi varlığı, net	13,774,437	33.985.285	2,960,320	7.648.159

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla toplam vergi karşılığı ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Vergi öncesi kar	31,491,945	76.931.124
%25 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(7,243,147)	(19.232.781)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(6,163,080)	1.432.889
Vergi oranı değişikliğinin etkisi	-	-
Düzeltilmelerin etkisi	(12.000.174)	(5.102.316)
Vergi gideri	(25,406,401)	(22.902.208)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar zarardaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı gideri	20,717,576	20.927.302
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	4,688,825	1.974.906
Vergi gideri	25,406,401	22.902.208

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı ile peşin ödenmiş kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar dönem karı vergi yükümlülüğü hesabında bulunmaktadır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi yükümlülüğü	20,717,576	23.622.551
Önceki dönem vergi düzeltmesi	-	(3.940.578)
Peşin ödenen vergiler (-)	(15,505,056)	(16.796.431)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	5,212,520	2.885.542

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI

30 Eylül 2022 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait hizmet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yatırım danışmanlığı hizmet geliri	64,390,753	4,385,006	72.761.940	32.902.196
Vadeli işlemler aracılık komisyon gelirleri	8,802,565	1,496,280	12.142.760	3.530.235
Hisse senedi aracılık komisyon gelirleri	12,407,888	3,472,550	9.649.303	1.850.266
Pazar araştırma hizmeti danışmanlık gelirleri	8,782,979	8,782,979	903.442	-
Kar Payı Gelirleri	258,732	258,732	199.639	-
Toplam	94,642,917	18,395,547	95.657.084	38.282.697

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay Başına Kazanç İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı - TMS 33'e göre hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden, ilişikteki finansal tablolarda pay başına kazanç hesaplanmamıştır.

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2022 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili kuruluşlardaki mevduatlar (Dipnot 4)		
Credit Suisse Londra Şubesi	344,921,873	305.463.693
	344,921,873	305.463.693
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 6)		
Credit Suisse Londra Şubesi	2,281,770	5.393.976
Credit Suisse International	9,519,549	27.768.726
Credit Suisse Securities LLC	1.485	1.485
Credit Suisse Europe Ltd.	-	1.572.376
Credit Suisse İspanya Şubesi	-	86.805
	11,802,804	34.823.368
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)		
Credit Suisse International	921,395,270	717.317.717
Credit Suisse Europe	107,539,217	89.342.808
	1,028,934,488	806.660.525

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan finansman gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Credit Suisse Londra Şubesi faiz gelirleri	45,466,447	35,999,977
	45,466,447	35,999,977

Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara dönemde, yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret, prim ve ikramiye, araç ve yol yardımı, sağlık sigortası ve diğer tazminatlar gibi menfaatler toplamı 52,936,340 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 30.272.202 TL).

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, yürütmekte olduğu portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı faaliyetlerinden dolayı, sermaye piyasasındaki, faiz oranlarındaki ve diğer çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket finansal risklerini Şirket bazında belirlenen piyasa risk politikalarına göre yönetmektedir. Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından da onaylanan politikalara göre Şirket Yönetimi, finansal risklerin yönetilmesinden birinci derecede sorumludur. Şirket'in maruz kaldığı riskler ve bunları yönetmek üzere kullandığı yöntemler aşağıdaki gibidir.

(i) Piyasa riski açıklamaları

(a) Döviz pozisyonu riski

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

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

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve nakit benzerleri	2,430,622	131.358	-	90.842.500	7.000.000	-
Ticari alacaklar	8,038,125	478.517	(45.542)	477.749.279	25.500.000	477.749.279
Diğer alacaklar	296	16	-	11.031	850	11.031
Toplam varlıklar	10,469,043	609.891	(45.542)	568.602.810	32.500.850	568.602.810
Ticari borçlar	8,038,125	478.517	45.542	568.591.779	32.500.000	10.000.002
Diğer borçlar	26,905	1.454	-	9.413.242	694.820	26.986
Çalışanlara sağlanan faydalar	77,639	4.315	123	12.892.056	993.416	-
Toplam yükümlülükler	8,142,669	484.286	45.665	590.897.077	34.188.236	10.026.988
Net yabancı para pozisyonu	2,326,37	125.605	123	(22.294.267)	(1.687.386)	(26.986)

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30 Eylül 2022				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	464,834	(464,834)	464,834	(464,834)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	464,834	(464,834)	464,834	(464,834)
<i>AVRO'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:</i>				
4-AVRO net varlık / (yükümlülük)	441	(441)	441	(441)
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-AVRO net etki (4+5)	441	(441)	441	(441)
Toplam (3+6)	465,275	(465,275)	465,275	(465,275)

	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31 Aralık 2021				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	(2.189.805)	2.189.805	(2.189.805)	2.189.805
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(2.189.805)	2.189.805	(2.189.805)	2.189.805
<i>AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4-AVRO net varlık / (yükümlülük)	(39.622)	39.622	(39.622)	39.622
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-AVRO net etki (4+5)	(39.622)	39.622	(39.622)	39.622
Toplam (3+6)	(2.229.427)	2.229.427	(2.229.427)	2.229.427

(i) Sermaye yönetimi

Şirket, SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne (“Tebliğ Seri: V No: 34”) ve 20 Mart 2015 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren SPK'nın Seri: V No: 135 sayılı “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ”e uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Kasa ve bankalardan alacaklar ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları nedeniyle defter değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler

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

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları değişimi kar/zarara yansıtılan - finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar / yükümlülükler	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
30 Eylül 2022						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	486,671,146	-	-	-	486,671,146	486,671,146
Finansal yatırımlar	-	-	1.517.254	-	1.517.254	1.517.254
Ticari alacaklar	911,442,580	-	-	-	911,442,580	911,442,580
Finansal yükümlülükler						
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	-	-	3,085,304	3,085,304	2,950,694
Ticari borçlar	-	-	-	1,030,262,529	1,030,262,529	1,030,262,529

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları değişimi kar/zarara yansıtılan - finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar / yükümlülükler	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
31 Aralık 2021						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	448.562.186	-	-	-	448.562.186	448.562.186
Finansal yatırımlar	-	-	1.517.254	-	1.517.254	1.517.254
Ticari alacaklar	750.999.640	-	-	-	750.999.640	750.999.640
Finansal yükümlülükler						
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	-	-	11.737.981	11.737.981	11.498.635
Ticari borçlar	-	-	-	809.693.755	809.693.755	809.693.755

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 değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Bu çerçevede gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
30 Eylül 2022				
Finansal yatırımlar:				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen finansal varlıklar (*)	-	1.517.254	-	1.517.254
Toplam finansal varlıklar	-	1.517.254	-	1.517.254

	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
31 Aralık 2021				
Finansal yatırımlar:				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen finansal varlıklar (*)	-	1.517.254	-	1.517.254
Toplam finansal varlıklar	-	1.517.254	-	1.517.254

(*) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen finansal varlıklar içerisinde yer alan 1.517.254 TL (31 Aralık 2021: 1.517.254 TL) tutarındaki Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”) payları, BİST’in 2018/6 no’lu duyurusundaki beheri 0,095 TL teklif fiyatı ile değerlendirilmiş olup 2. seviyede gösterilmiştir.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Şirket, SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne (“Tebliğ Seri: V No: 34”) ve 20 Mart 2015 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren SPK'nın Seri: V No: 135 sayılı “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ”e uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre aracı kurumların öz sermayesi, Tebliğ Seri: V No: 34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve aracı kurumun net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur.

Tebliğ Seri: V No: 34'ün 4. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34'ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

21. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

Tebliğ Seri: V No: 34'ün 8. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları asgari öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34'te anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz. Ayrıca sermaye yeterliliği tabanı Tebliğ'in 7. maddesinde belirlenmiş özsermaye rakamlarının %60'ından düşük olamaz.

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....