

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Credit Suisse İstanbul Menkul Değerler A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Credit Suisse İstanbul Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya ("TMS34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektedir.

Sınırlı Denetim Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı 2410, "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Zeynep Uras, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 16 Ağustos 2021

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.....	6-30
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
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	25-27
DİPNOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR	27-29
DİPNOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	29
DİPNOT 22 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	29-30

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		878.081.587	801.397.567
Nakit ve nakit benzerleri	4	371.063.942	347.172.685
Ticari alacaklar	6	504.118.864	453.616.605
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	18	28.287.942	46.432.054
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		475.830.922	407.184.551
Peşin ödenmiş giderler		2.864.217	589.020
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		2.864.217	589.020
Diğer dönen varlıklar		34.564	19.257
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		34.564	19.257
Toplam dönen varlıklar		878.081.587	801.397.567
Duran varlıklar		21.442.855	27.547.542
Finansal yatırımlar	5	1.517.254	1.517.254
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		1.517.254	1.517.254
Diğer alacaklar	7	4.674.317	3.974.395
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		4.674.317	3.974.395
Maddi duran varlıklar	9	7.176.276	8.333.531
Kullanım hakkı varlıkları	10	4.314.043	6.240.109
Maddi olmayan duran varlıklar	11	409.002	27.253
Ertelenmiş vergi varlığı	15	3.351.963	7.455.000
Toplam duran varlıklar		21.442.855	27.547.542
TOPLAM VARLIKLAR		899.524.442	828.945.109

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

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		568.120.572	483.848.352
Kısa vadeli borçlanmalar	8	4.231.583	4.471.689
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		4.231.583	4.471.689
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	4.231.583	4.471.689
Ticari borçlar	6	536.114.983	431.127.480
- İlişkili taraflara ticari borçlar	18	535.923.545	428.619.829
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		191.438	2.507.651
Diğer borçlar	7	2.689.721	2.016.995
- İlişkili taraflara diğer borçlar	18	2.689.721	2.016.995
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	2.980.281	8.751.587
Kısa vadeli karşılıklar		12.236.145	26.921.672
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	7.227.539	22.615.154
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		5.008.606	4.306.518
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		9.867.859	10.558.929
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		9.867.859	10.558.929
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		568.120.572	483.848.352
Uzun vadeli yükümlülükler		12.584.063	18.523.570
Uzun vadeli borçlanmalar	8	3.194.241	7.592.836
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		3.194.241	7.592.836
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	3.194.241	7.592.836
Uzun vadeli karşılıklar		9.389.822	10.930.734
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	9.389.822	10.930.734
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		12.584.063	18.523.570
Özkaynaklar		318.819.807	326.573.187
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	757.910	821.232
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(328.125)	(264.803)
- Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar		1.086.035	1.086.035
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	6.117.178	2.000.000
Geçmiş yıllar karları	14	267.874.788	267.874.788
Net dönem karı		33.981.725	45.788.961
Toplam özkaynaklar		318.819.807	326.573.187
TOPLAM KAYNAKLAR		899.524.442	828.945.109

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

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Kar veya zarar kısmı					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	16	57.174.748	34.256.641	44.407.335	20.386.493
Brüt kar		57.174.748	34.256.641	44.407.335	20.386.493
Genel yönetim giderleri		(31.972.946)	(16.656.423)	(37.012.298)	(20.908.580)
Pazarlama giderleri		(1.683.322)	(850.865)	(2.279.204)	(898.720)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		-	-	-	-
Esas faaliyet karı/zararı		23.518.480	16.749.353	5.115.833	(1.420.807)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen DeğerDüşüklüğü Kazançları ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri (Değer Düşüklüğü Zararları)		1.499	(691)	(20.219)	85.383
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		23.519.979	16.748.662	5.095.614	(1.335.424)
Finansman gelirleri		25.683.331	14.082.682	149.093.419	73.570.655
Finansman giderleri		(4.656.532)	(2.048.981)	(135.117.185)	(64.760.631)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi karı		44.546.778	28.782.363	19.071.848	7.474.600
Dönem vergi gideri	15	(6.446.185)	(5.220.902)	(3.616.342)	(2.054.256)
Ertelenmiş vergi gideri	15	(4.118.868)	(2.384.557)	(1.332.700)	(275.786)
Dönem karı		33.981.725	21.176.904	14.122.806	5.144.558
Diğer kapsamlı gelir kısmı:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(63.322)	37.900	(130.185)	(190.838)
Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kayıpları		(79.153)	47.375	(162.731)	(238.548)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi		15.831	(9.475)	32.546	47.710
Toplam kapsamlı gelir		33.918.403	21.214.804	13.992.621	4.953.720

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

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK -30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					Birikmiş karlar			
	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazançları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	14	10.000.000	88.206	2.000.000	1.086.035	(64.595)	211.227.395	75.320.531	299.657.572
Transferler		-	-	-	-	-	75.320.531	(75.320.531)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	(130.185)	-	14.122.806	13.992.621
-Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	14.122.806	14.122.806
-Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	(130.185)	-	-	(130.185)
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	14	10.000.000	88.206	2.000.000	1.086.035	(194.780)	286.547.926	14.122.806	313.650.193
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		-	-	-	-	(63.322)	-	33.981.725	33.918.403
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	33.981.725	33.981.725
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	(63.322)	-	-	(63.322)
Kar payı ödemesi		-	-	-	-	-	(41.671.783)	-	(41.671.783)
30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	14	10.000.000	88.206	6.117.178	1.086.035	(328.125)	267.874.788	33.981.725	318.819.807

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

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2020
	Dipnot		
A. İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit		50.355.186	20.720.772
Donem net karı		33.981.725	14.122.806
Dönem net karı ile mutabakatını sağlamak için yapılan düzeltmeler:		(4.219.388)	4.238.847
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		3.293.772	3.461.004
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	2.804.288	9.837.581
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(23.800.713)	(13.976.234)
Gerçekleşmiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		2.918.212	-
Vergi gideri / gelir ile ilgili düzeltmeler	15	10.565.053	4.916.496
İşletme sermayesinden gerçekleşen değişimler		51.558.469	34.870.749
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	6	(50.502.259)	69.780.334
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		18.144.112	45.431.633
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(68.646.371)	24.348.701
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler	7	(715.229)	(3.087.071)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(715.229)	(3.087.071)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(2.275.197)	-
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler	6	105.910.987	(25.000.605)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.392.729)	(24.676.749)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		107.303.716	(323.856)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler	7	(859.833)	(6.821.909)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(859.833)	(6.821.909)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:		(30.965.620)	(32.511.630)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(19.233.752)	(16.563.026)
Vergi ödemeleri		(11.731.868)	(15.948.604)
B. Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(420.440)	(24.255)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(420.440)	(24.255)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(420.440)	(24.255)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akış		(24.320.866)	20.071.258
Alınan faizler		24.026.514	21.317.806
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		-	(1.246.548)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(6.675.597)	-
Ödenen temettüleri	14	(41.671.783)	-
Yabancı para çevirim farkları etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		25.613.880	40.767.775
D. Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(2.918.212)	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		22.695.668	40.767.775
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	347.097.125	1.422.333.971
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	369.792.793	1.463.101.746

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

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 Kuru Sokak No:2 Zorlu Center Terasavler 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 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 30'dur (31 Aralık 2020: 29).

**30 HAZİRAN 2021 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 (Devamı)

2019 yılının son döneminde Çin merkezli Covid-19 (Koronavirus) hakkında bilgiler gelmeye başlamış ve sınırlı sayıda vaka Dünya Sağlık Örgütü'ne bildirilmiştir. 2020 yılının ilk aylarında virüs yayılımını uluslararası olarak sürdürmüş ve negatif etkisi artmaya başlamıştır. Dünya Sağlık Örgütü 12 Mart 2020 tarihinde Covid-19 salgının küresel pandemi ilan etmiştir. Ülkemizde ilk vaka Mart 2020'de görülmüş olmakla birlikte durum halen etkilerini sürdürmekte olduğu için Şirket yönetimi salgının Şirket'in faaliyetleri üzerindeki olası etkilerini gidermeye yönelik önlemleri almaya devam etmektedir. Şirket yönetimi, ilaveten salgının yerel piyasalar ile global piyasalara etkilerini takip etmekte ve bu gelişmelerin Şirket'in faaliyette bulunduğu sektöre olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

Bununla birlikte, bahse konu salgının Şirket'in finansal tabloları ve işletmenin sürekliliği üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

Şirket, 30 Haziran 2021 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 serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Finansal tabloların onaylanması

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi ve bu tarihte sona eren ara dönem itibarıyla hazırlanan özet finansal tabloları 16 Ağustos 2021 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 Haziran 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

**30 HAZİRAN 2021 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)

b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16 “Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin” değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, 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. 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.
- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 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.
- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" 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’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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)

b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

Aşağıda yer alan standartlar, yorumlar ve değişiklikler KGK tarafından henüz yayımlanmamıştır.

- **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 yansıtmaktadır.
- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları”nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **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 muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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 Mart 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 geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standart (“UMS 29”) uygulanmamıştır.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 Haziran 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilanço) ile 1 Ocak - 30 Haziran 2021 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2020 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 2021 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.

**30 HAZİRAN 2021 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 Haziran 2021 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Haziran 2021 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 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olarak hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2020 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait finansal tablolarında bölümlere göre raporlama yapmamıştır.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kasa	-	1.008
Bankalar (*)	371.068.894	347.178.128
- Vadeli mevduat	309.999.707	324.994.284
- Vadesiz mevduat (**)	61.069.187	22.183.844
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(4.952)	(6.451)
Toplam nakit ve nakit benzerleri	371.063.942	347.172.685

(*) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 279.441.902 TL'si (31 Aralık 2020: 301.552.290 TL) ilişkili kuruluşlardadır (Dipnot 18).

(**) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in vadesiz mevduatlarının 60.906.400 TL'si ABD Doları cinsindendir (31 Aralık 2020: 22.021.500 TL).

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatların faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	30 Haziran 2021
TL	%18,17	27 Temmuz 2021	278.183.607
TL	%15,00	1 Temmuz 2021	30.540.000
			308.723.607
Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2020
TL	%10,50	4 Ocak 2021	23.436.740
TL	%9,00	29 Ocak 2021	301.557.544
			324.994.284

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler; hazır değerler toplamından bloke mevduat bakiyeleri ile faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Nakit ve nakit benzerleri	371.063.942	1.483.268.156
Faiz tahakkukları (-)	(1.276.101)	(20.186.629)
Beklenen kredi zarar karşılığı	4.952	20.219
	369.792.793	1.463.101.746

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<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 Haziran 2021 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 Haziran 2021 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
VİOP işlem teminatları (*)	474.987.144	406.598.329
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 18)	28.287.942	46.432.054
Danışmanlık gelirlerinden alacaklar	843.778	586.222
	504.118.864	453.616.605

Ticari borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
VİOP işlem teminatları (*)	474.987.144	406.598.329
Diğer ticari borçlar	191.438	2.507.651
Açığa satış işlem teminatları (**)	60.936.401	22.021.500
	536.114.983	431.127.480

(*) 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. 60.936.401 TL tutarındaki teminat, Takasbank nezdinde tutulmakta olup, üzerinde bloke bulunmamaktadır.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
VİOP garanti fonu teminatı (Şirket adına)	1.962.123	1.443.837
Hisse teminatı	2.167.804	1.989.286
Ofis kira depozitosu	506.605	506.605
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") verilen teminatlar	23.796	21.836
SPK'ya verilen nakit teminatlar	7.400	6.241
Diğer	6.589	6.590
	4.674.317	3.974.395

Kısa vadeli diğer borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar ilişkili taraflara borçlardan oluşmaktadır:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<i>Kısa vadeli diğer borçlar</i>		
İlişkili taraflara diğer borçlar ^(*) (Dipnot 18)	2.689.721	2.016.995
	2.689.721	2.016.995

(*) Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	4.231.583	4.471.689
	4.231.583	4.471.689
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	3.194.241	7.592.836
	3.194.241	7.592.836
Toplam finansal borçlar	7.425.824	12.064.525

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 Haziran 2021 tarihi itibarıyla banka kredileri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	12.064.525	14.391.311
Dönem içi girişler		-
Dönem içinde yapılan ödemeler	(6.675.597)	(6.911.087)
Kur farkı	771.419	2.034.181
Faiz giderleri	1.265.477	2.550.120
Dönem sonu	7.425.824	12.064.525

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 165.036 TL ilavelere konu olan (30 Haziran 2020: 24.255 TL) maddi duran varlık bulunmaktadır. 30 Haziran 2021 itibarıyla satış yoluyla elden çıkarılan kıymet maliyeti bulunmamaktadır (30 Haziran 2020: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların cari dönem amortisman gideri 1.424.054 TL (30 Haziran 2020: 1.427.567 TL)'dir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 2.043.360 ABD Doları'dır (30 Haziran 2020: 2.043.360 ABD Doları). 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde rehin bulunmamaktadır.

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	Gayrimenkul	Araç	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	3.170.028	3.070.081	6.240.109
Dönem amortismanı	(841.561)	(1.084.505)	(1.926.066)
30 Haziran 2021	2.328.467	1.985.576	4.314.043

	Gayrimenkul	Araç	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	5.941.388	4.612.415	10.553.803
Dönem amortismanı	(929.805)	(1.038.456)	(1.968.259)
30 Haziran 2020	5.011.583	3.573.959	8.585.544

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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

2021 yılı içerisinde Şirket 420.440 TL tutarında maddi olmayan duran varlık satın almıştır (30 Haziran 2020: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların cari dönem itfa gideri 409.002 TL (30 Haziran 2020: 65.178 TL)'dir.

Şirket'in, 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Teminat mektupları

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in bilanço dışı yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Nakit ödenecek hisse opsiyon karşılığı	2.950.548	13.716.188
İkramiye karşılığı	976.069	6.483.416
İzin karşılığı	3.300.922	2.415.550
	7.227.539	22.615.154

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Nakit ödenecek hisse opsiyon karşılığı	7.997.467	9.708.859
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.392.355	1.221.875
	9.389.822	10.930.734

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Dönem başı	2.415.550	1.521.489
Dönem içinde ayrılan karşılık iptali	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.021.032	988.934
Dönem içinde nakden ödenen	(135.660)	(56.116)
Dönem sonu	3.300.922	2.454.307

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 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Dönem başı	6.483.416	10.568.846
Dönem içi ödemeler	(7.987.721)	(9.587.985)
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.480.374	5.006.886
Dönem sonu	976.069	5.987.747

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 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Dönem başı	23.425.047	13.792.173
Dönem içi ödemeler	(8.168.771)	(6.892.502)
Dönem içinde ayrılan /iptal edilen karşılık	(4.308.261)	3.711.427
Dönem sonu	10.948.015	10.611.098

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

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

Bu finansal tablolardaki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında, 30 Haziran 2021 ve 2019 tarihleri itibarıyla kullanılan başlıca istatistik temelli tahminler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	%3,85	%3,85
Enflasyon oranı	%9,00	%9,00
Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:		
	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Dönem başı	1.221.875	749.614
Faiz maliyeti	80.452	57.052
Hizmet maliyeti	73.961	67.160
Dönem içi ödemeler	(63.086)	(26.423)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	79.153	162.731
Dönem sonu	1.392.355	1.010.134

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 10.000.000 TL (31 Aralık 2020: 10.000.000 TL)'dir. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, sermaye, ihraç edilmiş ve her biri 5 TL nominal değerde 2.000.000 adet (31 Aralık 2020: 2.000.000 adet) hisseden meydana gelmiştir.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	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 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket ortakları tarafından yapılan toplam sermaye artırımları Tebliğ XI-29 uyarınca 31 Aralık 2004 tarihine kadar süregelmis olan enflasyonun etkisini yansıtacak şekilde düzeltildiğinde, 88.206 TL tutarında (31 Aralık 2020: 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 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler hesabı içinde yer alan yasal yedekler toplamı 6.117.178 TL (31 Aralık 2020: 2.000.000 TL)'dir

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar

30 Haziran 2021 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 2020: Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler 1.086.035 TL).

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları:

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla TMS 19 standardı gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan vergi sonrası aktüeryal kayıp tutarı 328.125 TL (31 Aralık 2020: 264.803 TL vergi sonrası aktüeryal kayıp)'dir.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla geçmiş yıllar karları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş yıllar karları	259.860.026	267.725.175
Olağanüstü yedekler	8.001.762	136.613
Özel yedekler	13.000	13.000
Toplam geçmiş yıllar karları	267.874.788	267.874.788

Ödenen temettü

30 Mart 2021 tarihinde yapılan Şirket'in 2020 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda 2020 yılına ait toplam karın, gerekli yasal yedekler ve Şirket'te bırakılması zorunlu fonlar ayrıldıktan sonra ve vergi stopajları dahil sair yasal düzenlemeler çerçevesinde 41.671.783 TL olarak Şirket'in tek ortağına ödenmesine karar verilmiş olup, ilgili ödeme 30 Nisan 2021 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

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.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla %25'dir (2020: %22) 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 kazançları için %25, 2022 yılı için %23 olarak uygulanacaktır. Kanun 14. Maddesi uyarınca 2021 yılı için uygulanacak oran 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlayacak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olacaktır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 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 HAZİRAN 2021 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 iştirakten 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 Haziran 2021 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları	4.988.443	9.428.581
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(1.636.480)	(1.973.581)
Ertelenmiş vergi varlığı	3.351.963	7.455.000

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları				
İkramiye, nakit ödenecek hisse opsiyon karşılıkları	12.900.152	31.434.503	2.580.030	6.286.901
Finansal kiralama borçları	7.425.824	12.064.525	1.485.165	2.412.905
Kullanılmamış izin karşılığı	3.218.927	2.415.550	643.785	483.110
Kıdem tazminatı karşılığı	1.392.355	1.221.875	278.471	244.375
Diğer	4.952	6.451	991	1.290
Ertelenmiş vergi varlığı	24.942.210	47.142.904	4.988.442	9.428.581

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	6.665.143	8.510.363	1.333.030	1.702.072
Finansal yatırımlar değerlendirme farkları	1.517.255	1.357.544	303.451	271.509
Krediler ile ilgili düzeltmeler	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	8.182.398	9.867.907	1.636.481	1.973.581
Ertelenmiş vergi varlığı, net	16.759.812	37.274.997	3.351.963	7.455.000

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla toplam vergi karşılığı ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Vergi öncesi kar	44.546.778	19.071.848
%25 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri		
(Önceki dönem: %22)	(11.136.695)	(4.195.807)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(320.323)	(24.196)
Vergi oranı değişikliğinin etkisi	(907.895)	-
Düzeltilmelerin etkisi	1.799.860	(729.039)
Vergi gideri	(10.565.053)	(4.949.042)

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar zararındaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı gideri	6.446.185	3.616.342
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	4.118.868	1.332.700
Vergi gideri	10.565.053	4.949.042

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı ile peşin ödenmiş kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar dönem karı vergi yükümlülüğü hesabında bulunmaktadır.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi yükümlülüğü	6.446.185	12.814.852
Önceki dönem vergi düzeltmesi	-	4.809.137
Peşin ödenen vergiler (-)	(3.465.904)	(8.872.402)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	2.980.281	8.751.587

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait hizmet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Yatırım danışmanlığı hizmet geliri	39.859.744	26.776.757	18.017.436	9.995.428
Vadeli işlemler aracılık komisyon gelirleri	8.612.525	4.632.115	13.890.910	5.903.810
Hisse senedi aracılık komisyon gelirleri	7.799.037	2.847.769	10.792.853	3.872.918
Pazar araştırma hizmeti danışmanlık gelirleri	903.442	-	1.706.136	614.337
Toplam	57.174.748	34.256.641	44.407.335	20.386.493

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 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili kuruluşlardaki mevduatlar (Dipnot 4)		
Credit Suisse Londra Şubesi	279.441.902	301.552.290
	279.441.902	301.552.290
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 6)		
Credit Suisse Londra Şubesi	9.710.624	15.941.276
Credit Suisse International	16.309.232	26.659.759
Credit Suisse Europe Ltd.	2.104.244	3.700.850
Credit Suisse AG SH IWM	95.987	94.600
Credit Suisse İspanya Şubesi	61.665	31.915
Credit Suisse Securities LLC	6.190	3.654
	28.287.942	46.432.054
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)		
Credit Suisse International	369.454.575	289.115.141
Credit Suisse Europe	166.468.970	139.504.688
	535.923.545	428.619.829

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)		
Credit Suisse Europe (Dipnot 7)	903.156	1.109.676
Credit Suisse International Şubesi hizmet bedeli borçları (Dipnot 7)	863.081	907.319
Credit Suisse Londra Şubesi (Dipnot 7)	913.621	-
Credit Suisse USA (Dipnot 7)	1.560	-
Credit Suisse İspanya (Dipnot 7)	8.302	-
	2.689.721	2.016.995
İlişkili taraflara diğer karşılıklar		
Credit Suisse Americas	4.911.410	4.141.979
Credit Suisse DIFC Şubesi	97.196	164.539
	5.008.606	4.306.518

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflar ile yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
İlişkili taraflardan hizmet gelirleri				
Credit Suisse Europe hisse senedi aracılık komisyon gelirleri	7.799.037	2.847.769	10.792.853	3.872.918
Credit Suisse Londra Şubesi yatırım danışmanlığı faaliyetleri hizmet gelirleri	14.384.492	6.335.487	8.449.624	4.952.195
Credit Suisse International yatırım danışmanlığı geliri	23.504.098	19.529.999	6.219.470	3.572.021
Credit Suisse International vadeli işlemler aracılık komisyon gelirleri	8.362.685	4.621.365	10.457.470	4.686.520
Credit Suisse Europe pazar araştırma hizmet gelirleri	903.442	-	1.706.136	614.337
Credit Suisse Europe vadeli işlemler aracılık komisyon gelirleri	249.840	225.931	3.433.440	1.217.290
Credit Suisse AG SH IWM yatırım danışmanlığı faaliyetleri hizmet gelirleri	1.176	-	-	-
CS SECURITIES (USA) LLC yatırım danışmanlığı geliri	1.440	801	-	-
Credit Suisse Europe yatırım danışmanlığı geliri	1.951.628	901.048	3.222.788	1.345.657
Credit Suisse İspanya Şubesi yatırım danışmanlığı faaliyetleri hizmet gelirleri	16.910	9.422	36.196	36.196
	57.174.748	34.471.822	44.407.335	20.297.134

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020
Credit Suisse Londra Şubesi faiz gelirleri	22.889.612	12.757.547	147.380.502	73.283.004
	22.889.612	12.757.547	147.380.502	73.283.004

Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

30 Haziran 2021 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 25.821.447 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2020: 20.062.449 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021			31 Aralık 2020		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve nakit benzerleri	60.936.400	7.000.000	-	22.021.500	3.000.000	-
Ticari alacaklar	325.627.621	25.500.000	10.000.002	277.348.386	25.511.800	10.000.002
Diğer alacaklar	-	-	-	6.239	850	-
Toplam varlıklar	386.564.021	32.500.000	10.000.002	299.376.125	28.512.650	10.000.002
Ticari borçlar	386.564.021	32.500.000	10.000.002	299.283.268	28.500.000	10.000.002
Diğer borçlar	279.695	-	26.986	243.086	-	26.986
Çalışanlara sağlanan faydalar	13.621.219	1.564.722	-	20.011.615	2.726.192	-
Toplam yükümlülükler	400.464.935	34.064.722	10.026.988	319.537.969	31.226.192	10.026.988
Net yabancı para pozisyonu	(13.900.914)	(1.564.722)	(26.988)	(20.161.844)	(2.713.542)	(26.986)

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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)

(i) Piyasa riski açıklamaları (devamı)

(a) Döviz pozisyonu riski (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 Haziran 2021				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	(1.362.120)	1.362.120	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3-ABD Doları net etki (1+2)	(1.362.120)	1.362.120	-	-
<i>AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4-AVRO net varlık / (yükümlülük)	(27.972)	27.972	-	-
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)				
6-AVRO net etki (4+5)	(27.972)	27.972	-	-
<i>GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7-Sterlin net varlık / (yükümlülük)				
8-Sterlin riskinden korunan kısım (-)				
9-GBP net etki (7+8)				
Toplam (3+6+9)	(1.390.091)	1.390.091	-	-

	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31 Aralık 2020				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	(1.991.876)	1.991.876	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(1.991.876)	1.991.876	-	-
<i>AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4-AVRO net varlık / (yükümlülük)	(24.309)	24.309	-	-
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-AVRO net etki (4+5)	(24.309)	24.309	-	-
<i>GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7-Sterlin net varlık / (yükümlülük)	-	-	-	-
8-Sterlin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-GBP net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(2.016.185)	2.016.185	-	-

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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)

(ii) 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.

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.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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)

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 Haziran 2021	-	-	-	-	-	-
Finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
Nakit ve nakit benzerleri	371.063.942	-	-	-	371.063.942	371.063.942
Finansal yatırımlar	-	-	1.517.254	-	1.517.254	1.517.254
Ticari alacaklar	504.118.864	-	-	-	504.118.864	504.118.864
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	537.038.467	537.038.467	537.038.467

	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 2020						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	347.172.685	-	-	-	347.172.685	347.172.685
Finansal yatırımlar	-	-	1.517.254	-	1.517.254	1.517.254
Ticari alacaklar	453.616.605	-	-	-	453.616.605	453.616.605
Finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	-	-	-	431.127.480	431.127.480	431.127.480

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 Haziran 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

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 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)

	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye	Toplam
31 Aralık 2020				
<i>Finansal yatırımlar:</i>				
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı</i>				
<i>gelirde muhasebeleştirilen finansal varlıklar (*)</i>	-	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 2020: 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.

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

22. 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.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. 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 değerleme 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.

30 Haziran 2021 itibarıyla Şirket için gerekli olan toplam öz sermaye tutarı 29.216.340 TL olarak belirlenmiştir (31 Aralık 2020: 28.693.544 TL). Şirket, 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.

.....