

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 2023 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.



Dikkat Çekilen Husus

Şirket'in gelecekteki operasyonları ve finansal performansı üzerinde etkisi olabilecek, Credit Suisse Group AG ile UBS Group AG'nin 12 Haziran 2023 tarihinde gerçekleşen birleşme işleminin tamamlanmasına ilişkin açıklamaların yer aldığı Not 2.F'ye dikkatinizi çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen sonucu etkilememektedir.

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

Zeynep Uras, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 7 Ağustos 2023

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

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	429.309.460	472.731.217
Ticari alacaklar	6	117.928.893	466.426.158
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	18	31.884.120	40.061.845
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		86.044.773	426.364.313
Peşin ödenmiş giderler		7.746.788	1.128.460
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		7.746.788	1.128.460
Diğer dönen varlıklar		140.264	14.276
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		140.264	14.276
Toplam dönen varlıklar		555.125.405	940.300.111
Duran varlıklar			
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	11.558.751	11.028.653
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		11.558.751	11.028.653
Maddi duran varlıklar	9	2.043.237	3.360.348
Kullanım hakkı varlıkları	10	4.030.974	9.537.944
Maddi olmayan duran varlıklar	11	128.709	198.206
Ertelenmiş vergi varlığı	15	16.894.534	10.243.464
Toplam duran varlıklar		36.173.459	35.885.869
TOPLAM VARLIKLAR		591.298.864	976.185.980

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

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	1.000.847	12.013.185
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		1.000.847	12.013.185
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	1.000.847	12.013.185
Ticari borçlar	6	169.447.920	550.280.923
- İlişkili taraflara ticari borçlar	18	169.140.956	549.732.368
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		306.964	548.555
Diğer borçlar	7	17.731.268	1.035.625
- İlişkili taraflara diğer borçlar	18	17.731.268	1.017.080
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	18.545
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	-	2.179.622
Kısa vadeli karşılıklar		29.930.638	22.544.670
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	11.120.875	8.939.473
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	18.809.763	13.605.197
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		22.046.850	8.115.411
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		22.046.850	8.115.411
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		240.157.523	596.169.436
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	2.338.974	2.432.036
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		2.338.974	2.432.036
- Kiralama işlemlerinden borçlar	8	2.338.974	2.432.036
Uzun vadeli karşılıklar		3.386.991	3.582.314
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	3.386.991	3.582.314
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		5.725.965	6.014.350
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	14	20.000.000	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları	14	88.206	88.206
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	14	(774.029)	(646.297)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.860.064)	(1.732.332)
- 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	348.443.107	333.794.641
Net dönem (zararı)/ karı		(28.459.086)	24.648.466
Toplam özkaynaklar		345.415.376	374.002.194
TOPLAM KAYNAKLAR		591.298.864	976.185.980

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

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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
		1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
	Dipnot				
Kar veya zarar kısmı					
Finans sektörü faaliyetleri hasılatı	16	42.521.671	10.023.942	76.247.370	35.477.298
Brüt kar		42.521.671	10.023.942	76.247.370	35.477.298
Genel yönetim giderleri		(121.032.981)	(64.245.836)	(76.534.254)	(41.144.282)
Pazarlama giderleri		(660.308)	(242.897)	(1.677.393)	(822.260)
Esas faaliyet karı/zararı		(79.171.618)	(54.464.791)	(1.964.277)	(6.489.244)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen					
DeğerDüşüklüğü Kazançları ve Değer					
Düşüklüğü Zararlarının İptalleri (Değer					
Düşüklüğü Zararları)					
		389	(32.758)	3.998	(1.809)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		(79.171.229)	(54.497.549)	(1.960.279)	(6.491.053)
Finansman gelirleri		53.435.034	37.482.398	28.283.684	10.167.688
Finansman giderleri		(9.486.409)	59.546	(497.652)	15.973.575
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi (zararı)/karı		(35.222.604)	(16.955.605)	25.825.753	19.650.210
Dönem vergi gideri	15	155.026	2.813.742	(18.166.686)	(17.510.504)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	15	6.608.492	7.181.336	(4.583.582)	(5.346.343)
Dönem (zararı)/karı		(28.459.086)	(6.960.527)	3.075.485	(3.206.637)
Diğer kapsamlı gelir kısmı:					
Kar veya zararda yeniden					
sınıflandırılmayacaklar					
		(127.732)	333.749	(440.358)	(432.444)
Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm (kayıp)/kazançları	13	(170.310)	444.998	(550.448)	(540.555)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp / (kazançları), vergi etkisi		42.578	(111.249)	110.090	108.111
Toplam kapsamlı (gider)/gelir		(28.586.818)	(6.626.778)	2.635.127	(3.639.081)

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

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK -30 HAZİRAN 2023 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 (zararı)/karı	
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		-	-	-	-	(440.358)	-	3.075.485	2.635.127
- Dönem karı		-	-	-	-	-	-	3.075.485	3.075.485
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	(440.358)	-	-	(440.358)
Kar payı ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	14	10.000.000	88.206	6.117.178	1.086.035	(807.911)	333.794.641	3.075.485	353.353.634
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	16	10.000.000	88.206	6.117.178	1.086.035	(1.732.332)	333.794.641	24.648.466	374.002.194
Transferler		10.000.000	-	-	-	-	14.648.466	(24.648.466)	-
Toplam kapsamlı gelirler		-	-	-	-	(127.732)	-	(28.459.086)	(28.586.818)
- Dönem zararı		-	-	-	-	-	-	(28.459.086)	(28.459.086)
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	(127.732)	-	-	(127.732)
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	16	20.000.000	88.206	6.117.178	1.086.035	(1.860.064)	348.443.107	(28.459.086)	345.415.376

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

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2022
A. İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(107.582.248)	(13.366.731)
Donem net zararı/(karı)		(28.459.086)	3.075.485
Dönem net karı ile mutabakatını sağlamak için yapılan düzeltmeler:		(19.264.183)	35.617.174
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	19	6.893.578	5.463.556
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler ile ilgili düzeltmeler		29.701.409	11.928.736
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(53.161.002)	28.855.553
Gerçekleşmiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		4.065.350	4.775.068
Vergi gideri / gelir ile ilgili düzeltmeler	23	(6.763.518)	(15.405.739)
İşletme sermayesinden gerçekleşen değişimler		(34.230.859)	(26.249.600)
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		348.497.265	(150.817.654)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		8.177.725	(21.376.726)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		340.319.540	(129.440.928)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(656.086)	(5.434.066)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(656.086)	(5.434.066)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(6.618.328)	(4.799.379)
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(380.833.003)	155.537.529
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(241.591)	49.955
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(380.591.412)	155.487.574
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler		(30.645.628)	(20.736.030)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış ile ilgili düzeltmeler		36.024.921	-
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:		(81.954.128)	(25.809.790)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(22.681.075)	(19.097.645)
Vergi ödemeleri		(2.947.045)	(6.712.145)
B. Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit		-	(70.330)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(70.330)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	-	(70.330)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	-	-
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		91.881.195	19.547.411
Alınan faizler		53.161.002	23.000.704
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		51.709.195	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	16	(12.989.002)	(3.453.293)
Ödenen temettüleri		-	-
Yabancı para çevirim farkları etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		(15.701.052)	6.110.350
D. Yabancı para çevirim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(4.065.350)	(4.775.068)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		(19.766.402)	1.335.282
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	447.911.218	447.911.218
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	5	428.144.816	449.246.500

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

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 ettirilmiştir 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 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı 18’dir. (31 Aralık 2022: 25).

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023 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 Haziran 2023 tarihi ve bu tarihte sona eren ara dönem itibarıyla hazırlanan özet finansal tabloları 7 Ağustos 2023 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 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **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.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 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’;** 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.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

- **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir.** Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’deki bir satış ve geri kiralama işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirildiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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 Raporlama (“TMS 29”) Standart’ının uygulanıp uygulanmamasına ilişkin bir açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında 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 Haziran 2023 tarihli özet finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilanço) ile 1 Ocak - 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2022 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 2023 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 HAZİRAN 2023 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 2023 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Haziran 2023 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 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olarak hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2022 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 oluştuğu 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

F. CREDIT SUISSE GROUP AG ve UBS GROUP AG BİRLEŞMESİ

Şirket'in tek hissedarı konumundaki Credit Suisse Group AG ve UBS Group AG, 19 Mart 2023 tarihinde, bir birleşme planı ("birleşme") üzerinde mutabık kalarak bir anlaşma imzalamış olup 12 Haziran 2023 tarihinde bu birleşme tamamlanmıştır. Bu birleşme sonucunda UBS Group AG Şirket'in tek pay sahibi konumunda olan Credit Suisse AG'nin sermayesinin tamamına sahip hale gelmiştir. Şirket'in gelecekteki faaliyetleri ve finansal performansı bu birleşme sonucundan etkilenebilir. Birleşmenin tamamlanmasının ardından Şirket'in tasfiye edilip edilmeyeceği veya başka bir UBS Group AG yan kuruluşuyla birleştirilmeyeceği hususu belirsizdir. Söz konusu birleşme ile ilgili olarak 30 Haziran 2023 tarihli mali tablolar üzerinde herhangi bir muhasebe etkisi meydana gelmemiştir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, halka açık olmadığı için 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemlere ait finansal tablolarında bölümlere göre raporlama yapmamıştır.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankalar (*)	429.314.240	472.736.384
- Vadeli mevduat	333.599.426	341.433.946
- Vadesiz mevduat (**)	95.714.814	131.302.438
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(4.780)	(5.167)
Toplam nakit ve nakit benzerleri	429.309.460	472.731.217

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 301.125.000 TL'si (31 Aralık 2022: 320.630.152 TL) ilişkili kuruluşlardadır (Dipnot 18).

(**) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in vadesiz mevduatlarının 96.210.081 TL'si ABD Doları cinsindedir (31 Aralık 2022: 130.877.750 TL).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatların faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	Faiz oranı	Vade	30 Haziran 2023
TL	%15,00	26 Temmuz 2023	301.125.000
TL	%12,50	3 Temmuz 2023	32.474.426
Toplam			333.599.426
Para cinsi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2022
TL	%22,75	24 Ocak 2023	320.634.706
TL	%8,00	2 Ocak 2023	20.799.240
Toplam			341.433.946

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler; hazır değerler toplamından bloke mevduat bakiyeleri ile faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Nakit ve nakit benzerleri	429.309.460	454.005.775
Faiz tahakkukları (-)	(1.169.424)	(4.762.140)
Beklenen kredi zarar karşılığı	4.780	2.865
Toplam	428.144.816	449.246.500

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Borsaya kote olmayan hisse senetleri	1.517.254	1.517.254
Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”) (*)	1.517.254	1.517.254
	1.517.254	1.517.254

(*) 30 Haziran 2023 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 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VİOP işlem teminatları (*) (Dipnot 20)	86.040.950	426.137.012
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 4)	31.884.120	40.061.845
Danışmanlık gelirlerinden alacaklar	3.823	227.301
	117.928.893	466.426.158

Ticari borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VİOP işlem teminatları (*) (Dipnot 15)	86.040.950	426.137.012
Açığa satış işlem teminatları (**)	83.100.006	123.595.356
Diğer ticari borçlar	306.964	548.555
	169.447.920	550.280.923

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

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VİOP garanti fonu teminatı (Şirket adına)	7.961.067	7.604.164
Hisse teminatı	2.796.713	2.671.334
Ofis kira depozitosu	506.605	506.605
Borçlanma araçları teminatı ve garanti fonu İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.’ye (“Takasbank”) verilen teminatlar	199.973	174.745
SPK’ya verilen nakit teminatlar	45.854	29.324
Diğer	21.950	15.892
	26.589	26.589
	11.558.751	11.028.653

Kısa vadeli diğer borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar ilişkili taraflara borçlardan oluşmaktadır:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<i>Kısa vadeli diğer borçlar</i>		
İlişkili taraflara diğer borçlar ^(*) (Dipnot 18)	17.731.268	1.017.080
	17.731.268	1.017.080

(*) Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket’in kısa vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	1.000.847	12.013.185
	1.000.847	12.013.185
Uzun vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	2.338.974	2.432.036
	2.338.974	2.432.036
Toplam finansal borçlar	3.339.821	14.445.221

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 tarihi itibarıyla banka kredileri bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi, 1 Ocak	14.445.221	11.498.635
Dönem içi girişler	-	10.543.110
Dönem içinde yapılan ödemeler	(12.989.002)	(12.183.794)
Kur farkı	1.609.567	3.678.841
Faiz giderleri	274.035	908.429
Dönem sonu	3.339.821	14.445.221

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ilavelere konu olan (30 Haziran 2022: 70.330 TL) maddi duran varlık bulunmaktadır. 30 Haziran 2023 itibarıyla satış yoluyla elden çıkarılan kıymet maliyeti bulunmamaktadır (30 Haziran 2022: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların cari dönem amortisman gideri 1.317.111 TL (30 Haziran 2022: 1.324.589 TL)'dir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 2.939.846 ABD Doları'dır (30 Haziran 2022: 2.939.846 ABD Doları). 30 Haziran 2023 ve 2021 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde rehin bulunmamaktadır.

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Haziran 2023 ve 2021 tarihleri itibarıyla bakiyesi ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	Gayrimenkul	Araç	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	19.047.945	9.775.246	28.823.191
Dönem amortismanı	(15.016.971)	(9.775.246)	(24.792.217)
30 Haziran 2023	4.030.974	-	4.030.974

	Gayrimenkul	Araç	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	11.709.397	6.813.517	18.522.914
Dönem amortismanı	(9.857.519)	(6.212.874)	(16.070.393)
30 Haziran 2022	1.851.878	600.643	2.452.521

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2022: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların cari dönem itfa gideri 69.497 TL (30 Haziran 2022: 69.497 TL)'dir.

Şirket'in, 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Teminat mektupları

30 Haziran 2023 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in bilanço dışı yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	4.657.050	1.183.495
İkramiye karşılığı	6.463.825	6.493.469
Nakit ödenecek hisse opsiyon karşılığı	-	1.262.509
	11.120.875	8.939.473

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	3.386.991	3.582.314
	3.386.991	3.582.314

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı	6.493.469	4.037.524
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	1.832.196
Dönem içinde nakden ödenen	(1.836.419)	(400.037)
Dönem sonu	4.657.050	5.469.683

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 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı	1.183.495	2.957.248
Dönem içi ödemeler	-	(3.081.964)
Dönem içinde ayrılan karşılık	5.280.330	3.535.164
Dönem sonu	6.463.825	3.410.448

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 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı	1.262.509	16.277.883
Dönem içi ödemeler	(18.783.676)	(15.290.833)
Dönem içinde ayrılan /iptal edilen karşılık	17.521.167	3.772.207
Dönem sonu	-	4.759.257

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 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 Haziran 2023 ve 2021 tarihleri itibarıyla kullanılan başlıca istatistik temelli tahminler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	0,04%	%(0,93)
Enflasyon oranı	14,00%	%11,63

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı	3.582.314	1.577.709
Faiz maliyeti	203.092	159.585
Hizmet maliyeti	246.711	126.929
Dönem içi ödemeler	(815.436)	(324.811)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	170.310	550.448
Dönem sonu	3.386.991	2.089.860

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in kayıtlı sermayesi 20.000.000- TL (31 Aralık 2022: 10.000.000 TL)'dir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, sermaye, ihraç edilmiş ve her biri 5 TL nominal değerde 4.000.000 adet (31 Aralık 2022: 2.000.000 adet) hisseden meydana gelmiştir. Şirket 10 Mayıs 2023 tarihinde 11 numaralı karar ile kayıtlı sermayesini 10.000.000 TL'den 20.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiş olup ilgili tutar Şirket'in iç kaynaklarından sağlanmıştır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)
Credit Suisse AG	20.000.000	100,00	10.000.000	100
Ödenmiş Sermaye	20.000.000		10.000.000	
Sermaye Düzeltme Farkları	88.206		88.206	
Düzeltilmiş Sermaye	20.088.206	100,00	10.088.206	100,00

Sermaye düzeltme farkları

30 Haziran 2023 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 2022: 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 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler hesabı içinde yer alan yasal yedekler toplamı 6.117.178 TL (31 Aralık 2022: 6.117.178 TL)'dir

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yatırımlardan kaynaklanan kazançlar

30 Haziran 2023 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 2022: Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler: 1.086.035 TL).

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları:

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla TMS 19 standardı gereği, Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan vergi sonrası aktüeryal kayıp tutarı 367.553 TL (31 Aralık 2022: 1.732.332 TL vergi sonrası aktüeryal kayıp)'dir.

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla geçmiş yıllar karları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar karları	340.428.345	325.779.879
Olağanüstü yedekler	8.001.762	8.001.762
Özel yedekler	13.000	13.000
Toplam geçmiş yıllar karları	348.443.107	333.794.641

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.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanmıştır. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Kanun uyarınca, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi için geçerli olmak üzere Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25’e çıkarılmış olup, bu oran 2022 yılı vergilendirme dönemi için %23 olarak belirlenmişti. Ancak, 7394 sayılı yasanın 15 Nisan 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanması ile Bankalar, tüketici finans şirketleri, faktoring ve finansal kiralama şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri için kurumlar vergisi oranı kalıcı olarak %25’e yükseltilmiş olup söz konusu değişiklik 1 Temmuz 2022 tarihinden sonra verilecek beyannamelerde geçerli olacaktır. Dolayısıyla 2022 yılı ilk çeyreği itibarıyla kurumlar vergisi hesaplamasında dikkate alınacak vergi oranı %23 olmuş, 2022 yılının ikinci çeyreği ve sonraki dönemlerinde 2022 yılının kümülatif kazançlarına uygulanacak vergi oranı ise %25 olarak dikkate alınmaktadır. 2023 yılında da uygulanan vergi oranı %25’tir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023 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 Haziran 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları	17.355.802	10.698.770
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(461.268)	(455.306)
Ertelenmiş vergi varlığı	16.894.534	10.243.464

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İkramiye, nakit ödenecek hisse opsiyon karşılıkları	8.898.398	2.446.003	2.224.600	611.501
Finansal kiralama borçları	3.339.821	13.068.672	834.955	3.267.168
Kullanılmamış izin karşılığı	4.657.050	14.445.221	1.164.263	3.611.305
Kıdem tazminatı karşılığı	3.386.991	6.493.469	846.748	1.623.367
SLA	13.068.672	3.582.314	3.267.168	895.579
Diğer	36.072.275	2.759.401	9.018.068	689.850
Ertelenmiş vergi varlığı	69.423.207	42.795.080	17.355.802	10.698.770

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	487.529	463.681	121.882	115.920
Finansal yatırımlar değerlendirme farkları	1.357.543	1.357.543	339.386	339.386
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	1.845.072	1.821.224	461.268	455.306
Ertelenmiş vergi varlığı, net	67.578.135	40.973.856	16.894.534	10.243.464

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Haziran 2023 ve 2021 tarihleri itibarıyla toplam vergi karşılığı ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Vergi öncesi kar	(35.222.604)	25.825.753
%25 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	8.805.651	(6.456.438)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	1.091.180	(4.907.160)
İndirimler	515.603	-
Düzeltilmelerin etkisi	(3.648.916)	(11.386.670)
Vergi gideri	6.763.518	(22.750.268)

30 Haziran 2023 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar zarardaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı gideri	155.026	18.166.686
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	6.608.492	4.583.582
Vergi gideri	6.763.518	22.750.268

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi karşılığı ile peşin ödenmiş kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar dönem karı vergi yükümlülüğü hesabında bulunmaktadır.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi yükümlülüğü	-	11.691.185
Peşin ödenen vergiler (-)	-	(9.511.563)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	2.179.622

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait hizmet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Yatırım danışmanlığı hizmet geliri	35.693.034	9.916.018	60.005.747	27.596.224
Vadeli işlemler aracılık komisyon gelirleri	122.435	-	7.306.285	2.834.180
Hisse senedi aracılık komisyon gelirleri	3.198.326	107.924	8.935.338	5.046.894
Pazar araştırma hizmeti danışmanlık gelirleri	3.507.876	-	-	-
Toplam	42.521.671	10.023.942	76.247.370	35.477.298

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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili kuruluşlardaki mevduatlar (Dipnot 4)		
Credit Suisse Londra Şubesi	301.125.000	320.630.152
	301.125.000	320.630.152
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 6)		
Credit Suisse International	18.588.246	8.738.061
Credit Suisse Londra Şubesi	12.904.615	28.523.988
Credit Suisse AG SH IWM	391.259	2.111.112
Credit Suisse Securities LLC	-	688.684
	31.884.120	40.061.845
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)		
Credit Suisse International	167.068.888	430.442.747
Credit Suisse Europe	2.072.068	119.289.621
	169.140.956	549.732.368

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)		
Credit Suisse International Şubesi hizmet bedeli borçları (Dipnot 7)	15.558.053	233.098
Credit Suisse Europe (Dipnot 7)	2.072.068	-
CS Securities, S.V., S.A.	101.149	-
Credit Suisse Londra Şubesi (Dipnot 7)	-	95.299
CS AG SH IWM	-	688.683
	17.731.268	1.017.080
İlişkili taraflara diğer karşılıklar		
Credit Suisse Americas	18.413.845	13.318.542
Credit Suisse DIFC Şubesi	395.918	286.655
	18.809.763	13.605.197

30 Haziran 2023 ve 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflar ile yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
İlişkili taraflardan hizmet gelirleri / giderleri (-)				
Credit Suisse International vadeli işlemler aracılık komisyon gelirleri	3.196.622	107.924	38.634.857	6.225.334
Credit Suisse International yatırım danışmanlığı geliri	2.935.734	(8.715.845)	19.734.515	19.734.515
Credit Suisse Londra Şubesi yatırım danışmanlığı faaliyetleri hizmet gelirleri	17.515.508	8.864.046	8.958.157	5.141.917
Credit Suisse Europe pazar araştırma hizmet gelirleri	5.409.449	3.490.492	7.306.285	2.834.180
Credit Suisse AG SH IWM yatırım danışmanlığı faaliyetleri hizmet gelirleri	13.340.219	6.275.620	1.528.312	1.528.312
Credit Suisse Europe hisse senedi aracılık komisyon gelirleri	-	-	72.203	-
Credit Suisse Europe yatırım danışmanlığı geliri	-	-	(150.669)	(150.669)
Credit Suisse Europe vadeli işlemler aracılık komisyon gelirleri	122.435	-	-	-
CS SECURITIES (USA) LLC yatırım danışmanlığı geliri	-	-	-	-
Credit Suisse İspanya Şubesi yatırım danışmanlığı faaliyetleri hizmet gelirleri	-	-	-	-
	42.519.967	32.497.730	76.083.660	35.313.587

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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-	1 Nisan-	1 Ocak-	1 Nisan-
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2022
Credit Suisse Londra Şubesi faiz gelirleri	52.005.993	36.660.418	25.665.335	14.630.371
	52.005.993	36.660.418	25.665.335	14.630.371

Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

30 Haziran 2023 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 31.160.829 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2022: 33.927.158 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		Avro	31 Aralık 2022		
	TL karşılığı	ABD Doları		TL karşılığı	ABD Doları	Avro
Nakit ve nakit benzerleri	96.210.079	3.725.737	-	130.876.256	7.000.003	-
Ticari alacaklar	-	-	-	207.605.779	470.125	10.000.002
Diğer alacaklar	-	-	-	15.892	850	-
Toplam varlıklar	96.210.079	3.725.737	-	338.497.927	7.470.978	10.000.002
Ticari borçlar	(90.380.850)	(3.500.000)	-	329.710.787	7.000.992	10.000.002
Diğer borçlar	(18.050.000)	(698.987)	-	13.068.680	698.987	-
Çalışanlara sağlanan faydalar	(6.463.823)	(250.312)	-	1.720.020	63.300	26.986
Toplam yükümlülükler	(114.894.673)	(4.449.298)	-	344.499.487	7.763.279	10.026.988
Net yabancı para pozisyonu	(18.684.594)	(723.561)	-	(6.001.560)	(292.301)	(26.986)

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlendirilmesi halinde:</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	(3.736.919)	3.736.919	(3.736.919)	3.736.919
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(3.736.919)	3.736.919	(3.736.919)	3.736.919
Toplam (3+6)	(3.736.919)	3.736.919	(3.736.919)	3.736.919
	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31 Aralık 2022				
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:</i>				
1-ABD Doları net varlık / (yükümlülük)	(1.093.007)	1.093.007	(1.093.007)	1.093.007
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(1.093.007)	1.093.007	(1.093.007)	1.093.007
<i>AVRO'nun TL karşısında %10 değerlendirilmesi halinde:</i>				
4-AVRO net varlık / (yükümlülük)	(107.305)	107.305	(107.305)	107.305
5-AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-AVRO net etki (4+5)	(107.305)	107.305	(107.305)	107.305
Toplam (3+6)	(1.200.312)	1.200.312	(1.200.312)	1.200.312

(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 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	429.309.460	-	-	-	429.309.460	429.309.460
Finansal yatırımlar	-	-	1.517.254	-	1.517.254	1.517.254
Ticari alacaklar	117.928.893	-	-	-	117.928.893	117.928.893
Finansal yükümlülükler						
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	-	-	3.339.821	3.339.821	3.339.821
Ticari borçlar	-	-	-	169.447.920	169.447.920	169.447.920

CREDIT SUISSE İSTANBUL MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2022						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	472.731.217	-	-	-	472.731.217	472.731.217
Finansal yatırımlar	-	-	1.517.254	-	1.517.254	1.517.254
Ticari alacaklar	466.426.158	-	-	-	466.426.158	466.426.158
Finansal yükümlülükler						
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	-	-	14.445.221	14.445.221	14.445.221
Ticari borçlar	-	-	-	550.280.923	550.280.923	550.280.923

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 2023				
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 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

- (*) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen finansal varlıklar içerisinde yer alan 1.517.254 TL (31 Aralık 2022: 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 HAZİRAN 2023 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

5 Temmuz 2023 tarihinde TBMM gündemine giren, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Teklifi”yle birlikte, Kurumlar vergisi oranının 5 puan artırılması sonucunda kurumlar vergisi oranı %25'ten %30'a çıkartılmış olup taşınmaz satışından elde edilen kazancı kurumlar vergisinden müstesna tutan düzenlemeye son verilmesi önerilmiştir. Söz konusu kanun teklifi 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

.....