

AK YATIRIM 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

Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun 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 ("TMS 34") 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 bildirmektir.

Sınırlı Denetimin 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, 27 Temmuz 2021

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	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.....	6-33

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2021	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		3.260.724.757	2.969.988.320
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.138.955.361	393.849.902
Finansal yatırımlar	5	251.747.087	158.302.190
Ticari alacaklar	4	1.808.207.643	2.298.018.521
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	19	11.834.636	103.140.549
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.796.373.007	2.194.877.972
Diğer alacaklar	8	58.356.805	117.972.660
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		58.356.805	117.972.660
Peşin ödenmiş giderler	8	2.745.431	1.454.751
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	19	1.478.502	322.651
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		1.266.929	1.132.100
Türev araçlar	18	690.826	366.018
Diğer dönen varlıklar		21.604	24.278
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		21.604	24.278
Duran varlıklar		139.927.092	149.065.780
Finansal yatırımlar	5	166.879	166.879
Diğer alacaklar	8	108.761.338	121.426.360
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	108.761.338	121.426.360
Maddi duran varlıklar	7	5.038.729	5.784.071
Kullanım hakkı varlıkları		5.288.115	3.027.166
Maddi olmayan duran varlıklar	7	15.279.109	14.756.119
Ertelenmiş vergi varlığı	9	5.392.922	3.905.185
Toplam varlıklar		3.400.651.849	3.119.054.100

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2021	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		2.360.634.875	2.326.227.142
Kısa vadeli borçlanmalar	6	1.239.542.669	617.699.875
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	19	103.116	55.414
- Banka kredileri	6,19	83.671	55.414
- Kiralama işlemlerinden borçlar		19.445	-
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		1.239.439.553	617.644.461
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		1.236.921.644	617.581.456
- Kiralama işlemlerinden borçlar		2.517.909	63.005
Diğer finansal yükümlülükler		4.731.960	139.500
- Diğer muhtelif finansal yükümlülükler		4.731.960	139.500
Ticari borçlar	4	1.029.129.336	1.639.677.386
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	75.397.562	85.866.509
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		953.731.774	1.553.810.877
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	4.371.000	3.942.961
Türev araçlar		5.422.393	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9	45.326.938	28.031.692
Kısa vadeli karşılıklar		18.352.272	24.083.680
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	17.918.742	23.696.960
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	433.530	386.720
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	13.758.307	12.652.048
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	2.164.607	1.908.865
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		11.593.700	10.743.183
Uzun vadeli yükümlülükler		11.941.315	11.213.577
Uzun vadeli borçlanmalar		3.480.892	3.541.601
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		1.723.617	2.034.451
- Kiralama işlemlerinden borçlar		1.723.617	2.034.451
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		1.757.275	1.507.150
- Kiralama işlemlerinden borçlar		1.757.275	1.507.150
Uzun vadeli karşılıklar	17	8.460.423	7.671.976
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		8.460.423	7.671.976
Özkaynaklar		1.028.075.659	781.613.381
Ödenmiş sermaye	10	80.000.000	80.000.000
Sermaye düzeltme farkları	10	16.802.123	16.802.123
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	10	(3.546.335)	(3.392.642)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		(3.546.335)	(3.392.642)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	76.732.894	76.732.894
- Yasal yedekler		76.732.894	76.732.894
Geçmiş yıllar karları	10	611.471.006	289.968.950
Net dönem karı		246.615.971	321.502.056
Toplam kaynaklar		3.400.651.849	3.119.054.100

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK YATIRIM 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") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2021	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2020	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2020
Hasılat	11	5.583.534.978	2.424.815.222	4.058.014.179	511.330.347
Satışların maliyeti	11	(5.265.872.976)	(2.287.853.172)	(3.862.598.899)	(385.735.545)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		317.662.002	136.962.050	195.415.280	125.594.802
Finans sektörü faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	11	38.926.897	17.646.418	(2.487.658)	(22.474.457)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		38.926.897	17.646.418	(2.487.658)	(22.474.457)
Brüt kar		356.588.899	154.608.468	192.927.622	103.120.345
Genel yönetim giderleri	13	(95.036.089)	(47.713.800)	(69.351.139)	(34.100.074)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	13	(34.654.577)	(15.588.935)	(27.392.168)	(13.628.832)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	15.385.190	10.314.432	10.189.163	2.457.701
Esas faaliyet karı		242.283.423	101.620.165	106.373.478	57.849.140
Finansman gelirleri	14	180.534.485	92.788.079	70.255.809	46.463.497
Finansman giderleri	15	(96.150.568)	(53.011.992)	(18.949.117)	(10.675.491)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		326.667.340	141.396.252	157.680.170	93.637.146
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(80.051.369)	(43.287.503)	(34.734.648)	(20.608.191)
Dönem vergi gideri	9	(81.424.927)	(45.665.858)	(30.019.247)	(16.774.481)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9	1.373.558	2.378.355	(4.715.401)	(3.833.710)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		246.615.971	98.108.749	122.945.522	73.028.955
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(153.693)	(178.923)	(144.113)	(143.701)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(204.923)	(236.462)	(180.141)	(179.626)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		51.230	57.539	36.028	35.925
Diğer kapsamlı gider		(153.693)	(178.923)	(144.113)	(143.701)
Toplam kapsamlı gelir		246.462.278	97.929.826	122.801.409	72.885.254
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (TL)		3,08	1,23	1,54	0,91

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

	Dipnot referansları	Ödenmiş Sermaye	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Sermaye düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam özkaynak
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları			Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
1 Ocak 2020		80.000.000	(2.851.765)	16.802.123	66.597.842	233.372.380	127.255.019	521.175.599
Transferler	10	-	-	-	10.135.052	117.119.967	(127.255.019)	-
Kar payları		-	-	-	-	(60.523.397)	-	(60.523.397)
Toplam kapsamlı gelir		-	(144.113)	-	-	-	122.945.522	122.801.409
- Dönem karı		-	-	-	-	-	122.945.522	122.945.522
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	(144.113)	-	-	-	-	(144.113)
30 Haziran 2020		80.000.000	(2.995.878)	16.802.123	76.732.894	289.968.950	122.945.522	583.453.611
1 Ocak 2021		80.000.000	(3.392.642)	16.802.123	76.732.894	289.968.950	321.502.056	781.613.381
Transferler	10	-	-	-	-	321.502.056	(321.502.056)	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	(153.693)	-	-	-	246.615.971	246.462.278
- Dönem karı		-	-	-	-	-	246.615.971	246.615.971
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	(153.693)	-	-	-	-	(153.693)
30 Haziran 2021		80.000.000	(3.546.335)	16.802.123	76.732.894	611.471.006	246.615.971	1.028.075.659

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2021	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2020
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		(107.472.114)	(117.101.977)
Dönem karı		246.615.971	122.945.522
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(10.442.927)	(17.844.419)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7	5.677.401	5.419.138
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		13.944.090	11.680.796
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		13.734.060	11.536.889
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		210.030	150.000
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		-	(6.093)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(42.659.134)	(34.397.678)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(127.906.358)	(42.128.478)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		85.247.224	7.730.800
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(77.758.207)	(19.384.532)
Gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		10.301.554	(15.898.462)
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		5.203.969	(17.941.898)
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		5.097.585	2.043.436
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	9	80.051.369	34.734.648
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		-	1.671
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		-	1.671
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(319.905.638)	(213.492.485)
Finansal yatırımlardaki artış		(98.934.847)	(439.141.306)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		489.810.878	(1.130.282.248)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		91.305.913	70.253.680
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		398.504.965	(1.200.535.928)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış) ile ilgili düzeltmeler		75.481.020	(4.273.032)
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış)		-	(2.828.456)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		75.481.020	(1.444.576)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(1.290.680)	(1.730.970)
Ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(776.471.890)	964.169.214
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış)		(10.468.947)	(50.726.414)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış)		(766.002.943)	1.014.895.628
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)		(588.278)	(708.453)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(7.911.841)	398.474.310
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)		(1.750.451)	(1.276.150)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış)		(6.161.390)	399.750.460
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(83.732.594)	(108.391.382)
Alınan temettümler		5.404.737	89.756
Ödenen faiz		(65.719.418)	(5.143.101)
Alınan faiz		121.624.036	42.549.686
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(18.075.657)	(14.682.866)
Vergi ödemeleri		(64.129.681)	(28.764.993)
Diğer nakit çıkışları		(2.843.537)	(2.759.077)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(2.562.904)	(2.485.581)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(2.562.904)	(2.485.581)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(216.821)	(2.143.766)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.346.083)	(341.815)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		610.585.569	125.635.603
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.212.037.571	355.400.000
Ödenen temettümler		-	(60.523.397)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(601.452.002)	(169.241.000)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		500.550.551	6.048.045
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		77.758.207	19.384.532
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		578.308.758	25.432.577
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		50.312.996	94.893.461
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	628.621.754	120.326.038

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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

Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (“Şirket”), Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere 11 Aralık 1996 tarihinde kurulmuştur.

Şirket’in ana faaliyet konusu aracılık hizmetleri sunmaktır. Profesyonel ve deneyimli kadrosu, araştırma raporları, dijital kanalları, geniş hizmet ağı, müşteri odaklı yaklaşımıyla bireysel ve kurumsal yatırımcılara tüm sermaye piyasası enstrümanlarıyla hizmet vermektedir. Ak Yatırım satış ekibi, tebliğ gereği uygunluk ve yerindelik testleri ile belirlenmiş risk getiri profillerine ve yatırımcıların beklentilerine uygun şekilde, piyasa, şirket ve ürün bilgilendirmeleri, yönlendirmeleri, Araştırma kadrosunun titiz ve özenli çalışmaları ile hazırlanan, güvenilir kaynak ve belgelere dayanan objektif analizlerle müşterilerine hizmet vermektedir. %100 Akbank T.A.Ş. iştiraki olan Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 15 Ekim 2015 tarihinden itibaren “Geniş Yetkili Aracı Kurum” olarak yetkilendirilmiştir.

Şirket’in merkezi İstanbul’dadır ve 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 222’dir (31 Aralık 2020: 218). Şirket’in genel müdürlüğü Sabancı Center 4.Levent, 34330 İstanbul’dadır. Şirket’in ana ortağı Akbank T.A.Ş. ve nihai ortağı ise Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.’dir.

2020 yılının ilk yarısında küresel yayılım gösteren COVID-19 salgınının etkili olduğu diğer ülkelerde olduğu gibi ülkemizde de bu olumsuzluğu azaltmak adına sosyal ve ekonomik anlamda muhtelif önlemler alınmış olup, kısmi değişikliklerle tedbirler uygulanmaya devam etmektedir. 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 şirketin faaliyette bulunduğu sektöre olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir. 30 Haziran 2021 dönemi için tercih edilen bu yaklaşım, ilerleyen raporlama dönemlerinde salgının etkisi ve geleceğe ilişkin beklentiler dikkate alınarak tekrar gözden geçirilecektir.

Finansal tabloların onaylanması:

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait hazırlanan özet finansal tablolar, Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından 27 Temmuz 2021 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları

Ara dönem özet finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5. Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) esas alınmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

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.

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Ara dönem özet finansal tablolar, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket’in finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi’ni kullanırken, 2016 TMS Taksonomisi, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ve TFRS 16 Kiralamalar Standartları çerçevesinde Nisan 2019 tarihinde güncellenerek, mevzuatta terim birlikteliğini sağlamak amacıyla 2019 TFRS Taksonomisi adıyla yeniden yayımlanmış ve Şirket finansal tablolarını 2019 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

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

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren 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 muhasebeleştirilmeyi 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 alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 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.

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.

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

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken 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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

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

(c) Netleştirme/Mahsup

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.

(d) İşletmenin sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

(e) Raporlama para birimi

Şirket'in özet 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 özet finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

(f) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Haziran 2021 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet nakit akış tablosu ve özet özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2020 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

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 TFRS’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS’nin geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları (varsa) geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek 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 önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet ara dönem finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

(a) Finansal araçlar

Şirket, finansal varlıklarını “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” ve “İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar” olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri “Teslim tarihi”ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması Şirket yönetimi tarafından belirlenmiş “Piyasa riski politikaları” doğrultusunda yönetim tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde belirlenmektedir.

Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(i) Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Şirket’te “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Söz konusu finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış emri dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan “İskonto edilmiş değer” gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar; ve elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda “Finansal gelirler” hesabında izlenmektedir.

(ii) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Varlıkların nakit akışlarının yalnızca anapara ve faiz ödemelerini temsil ettiği ve gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlanmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi veya finansal varlığın satılması amacı ile elde tutulan finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılır.

Söz konusu varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan “İskonto edilmiş değer” gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan “Gerçekleşmemiş kar ve zararlar” ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve özkaynaklar içindeki “Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler” hesabında izlenmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal varlıkların faiz veya kar payları ilgili faiz gelirleri ve temettü gelirleri hesabında muhasebeleştirilmektedir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(iii) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür. Söz konusu varlıklar, ilk kayda alınmalarında işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilmektedir. Kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak "İskonto edilmiş bedeli" ile değerlendirilmektedir.

Ticari alacaklar, borçluya para sağlama yoluyla yaratılanlardan alım satım ya da kısa vadede satılma amacıyla elde tutulanlar dışında kalan itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklardır. Ticari alacaklar sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev olmayan finansal varlıklardır. Söz konusu ticari alacaklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmayı müteakiben, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir. Bunların teminatı olarak alınan varlıklarla ilgili olarak ödenen harçlar ve benzeri diğer masraflar işlem maliyetinin bir parçası olarak kabul edilmemekte ve gider hesaplarına yansıtılmaktadır.

Şirket'in ticari alacakları genel olarak, müşterilerine hisse senedi alımları için kullandığı kredilerden oluşmaktadır.

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar aşağıda listelenmektedir:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi

E. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Özet finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı 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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Vadesiz mevduat	543.358.934	358.516.160
Vadeli mevduat	534.896.558	4.501.782
VIOP işlem nakit teminatları (Dipnot 16)	25.461.111	12.342.630
Türev piyasa teminatları	23.938.454	12.500.559
KAS işlemleri serbest hesabı	10.945.379	5.620.879
Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar	359.689	367.930
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(4.764)	(38)
	1.138.955.361	393.849.902

Vadeli mevduatın 531.895.083 TL'lik kısmı Amerikan dolarından oluşmakta olup, ortalama vadesi 49 gün, ağırlıklı ortalama faiz oranı %2,04 (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)'tür.

Vadeli mevduatın 3.001.475 TL'lik kısmı Türk lirasından oluşmaktadır, vadesi 1 gündür ve faiz oranı %18,00 (31 Aralık 2020: vadesi 4 gün ve faiz oranı %14,50'dir.)'dir .

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki vadesiz mevduatın 509.458.823 TL'si (31 Aralık 2020: 343.534.982 TL) müşteriler adına bankalarda tutulan bakiyelerden oluşmaktadır (Dipnot 16).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 236.475.051 TL'si (31 Aralık 2020: 134.157.056 TL) ilişkili banka ve kuruluşlarda bulunmaktadır (Dipnot 19).

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit akım 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	1.138.955.361	257.328.377
Faiz tahakkukları	(879.548)	(1.112)
Müşteri varlıkları	(509.458.823)	(137.001.292)
Beklenen kredi zararları karşılığı	4.764	65
	628.621.754	120.326.038

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kredili bireysel müşteriler (*)	1.187.350.402	1.001.633.786
Müşterilerden alacaklar	445.734.288	1.294.903.682
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	171.445.813	-
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'ndan ("VİOP") alacaklar	3.425.701	1.249.854
Verilen avanslar	141.960	137.279
Danışmanlık faaliyetlerinden alacaklar	109.479	93.920
Şüpheli ticari alacaklar	2.336.722	2.336.722
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(2.336.722)	(2.336.722)
	1.808.207.643	2.298.018.521

(*) Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine 1.187.350.402 TL (31 Aralık 2020: 1.001.633.786 TL) tutarında kredi tahsis etmiştir. Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 2.265.203.978 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2020: 2.136.286.118 TL) (Dipnot 16).

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Müşterilere borçlar	982.756.577	1.313.940.002
Ödünç menkul kıymet işlemleri için alınan teminatlar	39.137.440	86.439.760
Satıcılara borçlar	6.754.369	8.285.661
Müşterilere ödünç pay senedi borçları	480.840	86.439.760
Takas ve saklama merkezine borçlar	-	144.558.324
Diğer	110	13.879
	1.029.129.336	1.639.677.386

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri	176.828.753	146.997.063
Özel kesim tahvilleri ve bonoları (*)	64.154.013	1.318.065
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları (**)	10.117.092	9.995.410
Yatırım fonları (*)	1.002.447	-
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(355.218)	(8.348)
	251.747.087	158.302.190

(*) Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla portföyünde ilişkili kuruluşa ait 41.084.954 TL (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır) özel kesim tahvil ve bonoları ile 1.002.447 TL tutarında yatırım fonu bulunmaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır) (Dipnot 19).

(**) Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla taşınan değeri 10.117.092 TL (31 Aralık 2020: 9.995.410 TL) ve nominali 10.100.000 TL (31 Aralık 2020: 10.000.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 16).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri	166.879	166.879
	166.879	166.879

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların rayiç değerlerinde geçici olmayan bir değer düşüklüğü saptanması halinde, bu tür değer düşüklüklerinin etkisi diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar halka açık olmayan aşağıdaki şirketlerin hisselerinden oluşmaktadır:

	Hisse oranı (%)	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>			
Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)	0,03774	159.711	159.711
Ak Finansal Kiralama A.Ş. (“Ak Lease”)	0,002	7.168	7.168

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Borsa Para Piyasası’na borçlar (*)	714.021.652	429.093.514
İhraç edilen bonolar	517.906.883	164.101.310
Yapılandırılmış borçlanma araçları (“YBA”) (**)	4.993.100	9.043.309
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.537.354	63.005
Banka kredileri (Dipnot 19)	83.671	55.414
Varantlar	9	15.343.323
	1.239.542.669	617.699.875

(*) Borsa Para Piyasası’na borçlar ortalama 40 gün vadeli olup, ortalama faiz oranı %19,35’tir (31 Aralık 2020: ortalama vade 5 gün olup ortalama faiz oranı %17,98’dir.).

(**) Yapılandırılmış borçlanma araçları değişken faizli olup ortalama vadesi 36 gün, toplam nominal tutarı 5.000.000 TL’dir (31 Aralık 2020: ortalama vade 35 gün olup nominal tutarı 8.980.000 TL’dir).

- Sermaye Piyasası Kurulu’nun 27 Ağustos 2020 tarih ve 53/1089 sayılı kararı ile alınan ihraç belgesi kapsamında 20 Nisan 2021 tarihinde Nitelikli Yatırımcılara, 228.680.000 TL nominal değerli 76 gün vadeli, sabit faizli (iskontolu), defaten vade sonu ödemeli bono satışı gerçekleştirilmiştir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

- Sermaye Piyasası Kurulu'nun 27 Ağustos 2020 tarih ve 53/1089 sayılı kararı ile alınan ihraç belgesi kapsamında 3 Haziran 2021 tarihinde Nitelikli Yatırımcılara, 300.000.000 TL nominal değerli 132 gün vadeli, sabit faizli (iskontolu), defaten vade sonu ödemeli bono satışı gerçekleştirilmiştir.

30 Haziran 2021

Menkul Kıymet	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Oranı (%)	Faiz Tipi
Finansman Bonosu	228.680.000	20 Nisan 2021	5 Temmuz 2021	19,05	İskontolu
Finansman Bonosu	300.000.000	3 Haziran 2021	13 Ekim 2021	19,25	İskontolu

31 Aralık 2020

Menkul Kıymet	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Oranı (%)	Faiz Tipi
Finansman Bonosu	163.755.000	30 Kasım 2020	30 Nisan 2021	TLREF+0,75	Değişken

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Şirket, 216.821 TL tutarında maddi duran varlık alımı (1 Ocak - 30 Haziran 2020: 2.143.766 TL), 2.346.083 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı (1 Ocak - 30 Haziran 2020: 341.815 TL) gerçekleştirmiştir. 1 Ocak - 30 Haziran 2021 döneminde maddi duran varlık çıkışı gerçekleşmemiştir (1 Ocak - 30 Haziran 2020: 3.040 TL). 1 Ocak - Haziran 2021 tarihi itibarıyla amortisman gideri maddi duran varlıklar için 962.163 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2020: 992.731 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 1.823.093 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2020: 1.653.558 TL) olarak gerçekleşmiştir.

8. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Veri-yayın giderleri	1.166.533	1.045.522
Sigorta giderleri	939.966	74.901
Kira giderleri	608.604	331.931
Diğer giderler	30.328	2.398
	2.745.431	1.454.751

Diğer kısa vadeli alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	48.917.959	108.992.388
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	6.622.808	6.296.580
Diğer kısa vadeli alacaklar	2.816.038	2.853.996
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	-	(170.304)
	58.356.805	117.972.660

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

8. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer uzun vadeli alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	108.761.338	121.426.360
	108.761.338	121.426.360

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek SGK kesintileri ve diğer vergiler	4.371.000	3.942.961
	4.371.000	3.942.961

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	6.808.684	9.097.205
Gider tahakkukları	4.512.508	3.554.843
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	2.437.115	-
	13.758.307	12.652.048

9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Genel

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

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 ise %23 olarak uygulanacaktır. Dolayısıyla 2021 yılı itibarıyla Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’tir. 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. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin bilançoya yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün/alacağıının kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek kurumlar vergisi	81.424.927	91.806.647
Peşin ödenen vergiler (-)	(36.097.989)	(63.774.955)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	45.326.938	28.031.692

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Dönem vergi gideri	81.424.927	45.665.858	30.019.247	16.774.481
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(1.373.558)	(2.378.355)	4.715.401	3.833.710
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	80.051.369	43.287.503	34.734.648	20.608.191

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Personel prim tahakkuku	11.124.396	2.558.611	18.196.795	3.639.359
Kıdem tazminatı karşılığı	8.460.423	1.692.085	7.671.976	1.534.395
İzin yükümlülüğü karşılığı	6.794.346	1.358.869	5.500.165	1.100.033
Türev işlemleri	1.122.381	280.595	272.304	54.461
Dava karşılığı	433.530	108.383	386.720	77.344
Diğer	5.423.755	1.355.938	819.528	163.905
Ertelenmiş vergi varlığı	7.354.481			6.569.497
Duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	(9.648.789)	(1.929.758)	(11.092.614)	(2.218.523)
Diğer	(127.213)	(31.801)	(2.228.948)	(445.789)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(1.961.559)		(2.664.312)
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü, net		5.392.922		3.905.185

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Vergi öncesi kar	326.667.340	157.680.170
Yasal oran kullanılarak hesaplanan teorik vergi gideri (*)	81.666.835	34.689.637
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler, net	243.673	45.011
Vergi oranı değişikliği ve diğer düzeltmelerin net etkisi	(1.859.139)	-
Vergi gideri	80.051.369	34.734.648

(*) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi için geçerli olmak üzere %22 olan Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25'e çıkarılmıştır.

10. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in ödenmiş sermayesi 80.000.000 TL (31 Aralık 2020: 80.000.000 TL) olup her biri 0,01 TL nominal değerli 8.000.000.000 adet (31 Aralık 2020: 8.000.000.000 adet) hisseye bölünmüştür. Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	Hisse (%)	30 Haziran 2021	Hisse (%)	31 Aralık 2020
Akbank T.A.Ş.	100	80.000.000	100	80.000.000
Ödenmiş sermaye (Tarihi maliyet)	100	80.000.000	100	80.000.000
Sermaye düzeltme farkları		16.802.123		16.802.123
Toplam ödenmiş sermaye		96.802.123		96.802.123

Sermaye düzeltmesi farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakde eşdeğer ilavelerin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmesi için yapılan düzeltmeleri ifade eder.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

10. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Yedek Akçeler) (*)	35.114.312	35.114.312
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Özel Yedekler)	41.618.582	41.618.582
Toplam kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	76.732.894	76.732.894
Geçmiş yıllar karları (Olağanüstü Yedekler)	594.077.948	272.575.892
Geçmiş yıllar karları	17.393.058	17.393.058
Toplam geçmiş yıllar karları	611.471.006	289.968.950

(*) Şirket, 2021 yılı içerisinde, 2020 yılı faaliyetlerinden kaynaklanan 321.502.056 TL net kardan geçmiş yıllarda ayrılan birinci tertip yasal akçeleri toplamı ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaştığı için birinci tertip yasal akçe ayırmamış, 321.502.056 TL'lik karın dağıtılmayarak, tamamının Fevkalade Yedek Akçelere alınmasına karar vermiştir. (Şirket, 2020 yılı içerisinde, 2019 yılı faaliyetlerinden kaynaklanan 125.529.507 TL net kardan 4.482.712 TL birinci tertip yasal yedek akçe ayırmış, birinci tertip yasal yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan 121.046.795 TL'lik karın yarısı olan 60.523.397 TL'yi tek ortağa dağıtmış, 5.652.340 TL ikinci tertip yasal Yedek Akçe ayırmış, kalan 54.871.058 TL'lik karı ise fevkalade yedek akçe olarak ayırmıştır.).

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Satışlar	5.322.984.674	2.321.810.527	3.856.945.049	391.718.307
Hizmet gelirleri,net	260.550.304	103.004.695	201.069.130	119.612.040
	5.583.534.978	2.424.815.222	4.058.014.179	511.330.347

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Hisse senetleri	2.934.843.381	1.380.249.289	567.321.160	148.442.141
Varantlar	1.091.552.216	531.576.524	-	-
Devlet tahvilleri, repo	694.956.976	190.000.000	2.912.000.000	75.000.000
Eurobond	312.818.157	111.967.973	249.481.981	133.254.185
Özel kesim tahvil ve bono	240.751.629	83.586.850	35.346.983	9.046.228
Yatırım fonları	44.548.776	23.629.429	61.493.125	21.482.788
Devlet tahvilleri	3.513.539	800.462	31.301.800	4.492.965
Satışlar	5.322.984.674	2.321.810.527	3.856.945.049	391.718.307
Hisse senetleri	(2.948.562.414)	(1.380.121.476)	(578.500.921)	(145.499.274)
Varantlar	(1.024.873.605)	(500.456.440)	-	-
Devlet tahvilleri, repo	(695.000.000)	(190.000.000)	(2.912.000.000)	(75.000.000)
Eurobond	(308.969.567)	(109.975.329)	(244.976.808)	(130.713.108)
Özel kesim tahvil ve bono	(241.019.910)	(83.348.434)	(34.825.706)	(8.676.820)
Yatırım fonları	(44.523.170)	(23.615.308)	(61.490.599)	(21.491.061)
Devlet tahvilleri	(2.924.310)	(336.185)	(30.804.865)	(4.355.282)
Satışların maliyeti	(5.265.872.976)	(2.287.853.172)	(3.862.598.899)	(385.735.545)

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla hizmet gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Hizmet gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Hisse senedi alım satım aracılık komisyonu	209.890.199	65.382.378	158.572.711	98.666.522
Halka arz satış komisyonları	44.062.762	25.005.376	33.512.451	22.273.268
VİOP işlem komisyonları	28.416.922	11.233.485	18.815.608	9.342.367
Kaldıraçlı alım satım işlem gelirleri	8.594.009	4.540.470	19.003.203	11.650.925
Müşteri adına yapılan BPP işlemleri aracılık komisyonları	3.405.705	1.633.039	2.369.597	1.192.052
Repo / ters repo aracılık komisyonları	3.215.960	1.835.599	4.990.633	2.205.069
Yatırım fonu satış komisyonları	3.167.230	3.167.230	982.646	393.277
Takas saklama komisyonları	2.692.954	1.369.542	1.410.985	742.644
Sermaye artışına aracılık komisyonu	1.830.392	1.419.141	668.278	502.288
Kurumsal finansman danışmanlık komisyonu	1.367.110	1.253.910	-	-
Yatırım danışmanlığı geliri	1.127.234	479.549	2.829.504	2.829.504
Rüçhan hakkı ve temettü tahsil komisyonu	741.450	515.279	323.996	203.042
DİBS alım satım aracılık komisyonları	694.922	240.911	1.748.813	607.272
Toptan satış pazarı komisyonları	276.707	168.479	90.000	90.000
Diğer komisyonlar	24.981.231	10.046.771	12.118.940	7.249.365
	334.464.787	128.291.159	257.437.365	157.947.595

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla hizmet satışlarından indirimlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Hizmet satışlarından indirimler	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Acentelere ödenen komisyonlar	(70.343.062)	(23.398.718)	(50.796.513)	(29.950.339)
Kaldıraçlı alım satım işlem komisyonları	(3.038.316)	(1.657.025)	(5.297.693)	(3.155.035)
Diğer ödenen komisyonlar	(533.105)	(230.721)	(274.029)	(140.181)
	(73.914.483)	(25.286.464)	(56.368.235)	(33.245.555)

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Türev işlem gelirleri	22.514.232	17.166.410	752.882	1.894.924
VİOP işlemlerinden alım/satım karı/(zararı), net	16.412.665	480.008	(3.240.540)	(24.369.381)
	38.926.897	17.646.418	(2.487.658)	(22.474.457)

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Kur farkı geliri	6.451.613	2.895.010	4.769.972	2.117.774
Hesap bakım ücreti gelirleri	5.604.512	5.604.512	4.480.304	(35.834)
Araştırma raporları ücret geliri	1.396.709	688.872	-	-
İhraççı temsil yıllık bakım ücreti	707.618	294.129	437.664	126.991
Müşteri ekstre gönderim ücreti	329.945	195.115	326.219	169.804
Diğer faaliyet gelirleri	894.793	636.794	175.004	78.966
	15.385.190	10.314.432	10.189.163	2.457.701

13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Hisse senedi borsa payları	11.073.878	3.688.374	8.712.667	4.702.768
Takas ve saklama giderleri	9.677.221	5.231.143	5.163.278	2.736.686
Vadeli işlem ve opsiyon borsası payı	5.139.459	2.093.587	4.143.759	1.931.600
Sabit getirili menkul kıymet işlem payları	3.461.638	1.927.207	5.655.807	2.420.025
Takasbank para piyasası işlem komisyonu gideri	2.437.141	1.179.654	2.284.113	1.173.837
Ödünç pay senedi piyasası komisyon gideri	1.250.009	674.405	340.333	40.554
Temsil ve ağırlama giderleri	185.641	97.253	118.233	30.394
Diğer pazarlama satış gideri	1.429.590	697.312	973.978	592.968
	34.654.577	15.588.935	27.392.168	13.628.832

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Personel giderleri	54.213.115	27.624.173	43.403.465	21.483.559
Haberleşme giderleri	19.285.139	9.956.833	8.779.926	4.556.703
Bilgi işlem giderleri	5.727.467	2.741.388	3.380.725	2.092.233
Amortisman gideri ve itfa payları	5.677.401	2.852.927	5.419.138	2.719.644
Çeşitli vergi ve harç giderleri	4.361.683	2.171.634	2.551.003	1.180.693
İzin karşılığı giderleri	1.294.181	226.979	1.135.123	330.568
Kıdem tazminatı karşılık gideri	958.274	629.744	696.994	348.497
Kira gideri	676.739	429.982	640.959	337.483
SPK yatırımcıları koruma fonu	580.585	-	578.158	-
Dışarıdan sağlanan fayda giderleri	367.827	193.746	178.019	99.583
Dava gideri	341.597	120.449	654.837	364.473
Üyelik ve aidat giderleri	290.991	91.058	206.438	40.232
Araştırma ve danışmanlık giderleri	284.961	176.541	196.010	60.880
Bakım ve onarım giderleri	152.720	62.741	250.406	116.019
Taşıma ve taşıma giderleri	75.916	42.162	311.832	40.245
Kırtasiye giderleri	66.860	34.033	85.886	14.720
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	52.897	26.187	59.375	27.835
Sigorta giderleri	51.598	20.282	42.084	13.721
Eğitim giderleri	20.360	5.200	94.195	18.670
Seyahat giderleri	1.391	1.391	124.217	6.344
Diğer giderler	554.387	306.350	562.349	247.972
	95.036.089	47.713.800	69.351.139	34.100.074

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

14. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Kredili menkul kıymet faiz geliri	129.525.984	69.339.975	38.373.743	19.987.451
VIOP Garanti Fonu nema geliri	9.302.836	4.739.850	2.486.335	1.247.710
Vadeli mevduat faizi	5.433.494	2.879.500	3.408.036	2.616.756
Portföy temettü geliri	5.404.737	3.818.884	89.756	89.756
Özel sektör tahvil ve bono faiz geliri	5.082.783	3.661.131	870.372	842.925
ÖPSP teminatı nema geliri	3.499.371	2.728.285	938.566	305.420
Repo faiz geliri, net	534.929	153.035	1.226.671	63.507
Hisse senedi değerlendirme farkı	120.403	120.403	19.670.259	19.662.832
Diğer faiz gelirleri	21.629.948	5.347.016	3.192.071	1.647.140
	180.534.485	92.788.079	70.255.809	46.463.497

15. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Takasbank Para Piyasası faiz gideri, net	49.408.721	29.056.144	10.614.951	7.640.482
İhraç edilmiş menkul kıymet faiz giderleri	29.345.058	19.354.293	3.039.661	1.630.267
Hisse senedi değer azalış giderleri	6.562.591	150.788	-	(877.097)
Teminat mektubu komisyon giderleri	2.806.850	1.482.978	2.005.019	1.018.481
Beklenen kredi zararları karşılığı giderleri	-	-	(99.820)	(64.471)
Diğer giderler	8.027.348	2.967.789	3.389.306	1.327.829
	96.150.568	53.011.992	18.949.117	10.675.491

16. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava karşılığı (*)	433.530	386.720
	433.530	386.720

(*) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 2.818.878 TL'dir (31 Aralık 2020: 2.300.955 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 433.530 TL (31 Aralık 2020: 386.720 TL) karşılık ayrılmıştır.

	2021	2020
Dönem başı, 1 Ocak	386.720	406.336
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(163.220)	(193.116)
Dönem içindeki karşılık gideri	210.030	150.000
Dönem sonu, 30 Haziran	433.530	363.220

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

16. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

(b) Verilen teminat mektupları

Üçüncü şahıslara verilen Türk Lirası teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	960.000.000	860.000.000
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	270.000	270.000
Borsa İstanbul A.Ş.	250.000	250.000
İstanbul 2. İcra Müdürlüğü	140.000	140.000
İstanbul Dünya Ticaret Merkezi	28.011	28.011
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası	1.800	1.800
Diğer	9.000	9.000
	960.698.811	860.698.811

Üçüncü şahıslara verilen döviz bakiyeli teminat mektupları toplamı 10.005.000 ABD Doları (31 Aralık 2020: 10.005.000 ABD Doları) olup; 10.000.000 ABD Doları BNP Paribas’a (31 Aralık 2020: 10.000.000 ABD Doları) ve 5.000 ABD Doları Borsa İstanbul A.Ş.’ye verilmiştir (31 Aralık 2020: 5.000 ABD Doları).

(c) Pay Piyasası işlemleri

Şirket’in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla taşınan değeri 10.117.092 TL (31 Aralık 2020: 9.995.410 TL) ve nominalı 10.100.000 TL (31 Aralık 2020: 10.000.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.’ye (“Takasbank”) işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 5).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Pay Piyasası işlemleri için Takasbank’a 27.370.929 TL tutarında teminat verilmiştir (31 Aralık 2020: 53.285.397 TL).

(d) VİOP işlemleri

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflandırılan 25.461.111 TL (31 Aralık 2020: 12.342.630 TL) VİOP işlemleri için Takasbank hesabında tutulan bakiyeden oluşmaktadır (Dipnot 3).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 12.614.323 TL tutarında VİOP’a Garanti Fonu teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 11.245.900 TL).

(e) Saklama hizmeti / diğer

Müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hazine bonosu ve devlet tahvilleri, hisse senetleri ile yatırım fonlarının 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla nominal tutarları sırasıyla 735.068.442 TL, 19.076.114.646 TL ve 500.967.965 TL’dir (31 Aralık 2020: 605.821.090 TL, 15.233.217.910 TL ve 495.643.806 TL).

Bankalarda tutulan müşteri bakiyesi tutarı 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 509.458.823 TL’dir (31 Aralık 2020: 343.534.982 TL) (Dipnot 3).

Şirket’in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 2.265.203.978 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2020: 2.136.286.118 TL) (Dipnot 4).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

16. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

(f) Davalar

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 2.818.878 TL’dir (31 Aralık 2020: 2.300.955 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 433.530 TL (31 Aralık 2020: 386.720 TL) karşılık ayrılmıştır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ’ler	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	1.205.473.634	1.164.559.261
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
	1.205.473.634	1.164.559.261

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli karşılıklar		
Personel prim karşılığı	11.124.396	18.196.795
Personel izin karşılığı	6.794.346	5.500.165
	17.918.742	23.696.960
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	8.460.423	7.671.976
	8.460.423	7.671.976

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

18. TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla türev varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Türev işlemlerden alacaklar		
Swap	473.933	-
Opsiyon	216.893	366.018
	690.826	366.018
Türev işlemlerden borçlar		
Swap	4.693.243	-
Opsiyon	729.150	-
	5.422.393	-

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)		
Vadesiz yabancı para mevduat (Akbank T.A.Ş.)	212.989.186	120.430.265
Vadesiz TL mevduat (Akbank T.A.Ş.)	23.485.865	9.225.009
Vadeli mevduat (Akbank T.A.Ş.)	-	4.501.782
	236.475.051	134.157.056

Finansal yatırımlar (Dipnot 5)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Özel kesim tahvilleri - Enerjisa Enerji A.Ş.	30.567.071	-
Özel kesim tahvilleri - Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	10.517.883	-
Yatırım Fonları - Ak Portföy Yönetimi A.Ş.	1.002.447	-
	42.087.401	-

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri - Ak Finansal Kiralama A.Ş.	7.168	7.168
	7.168	7.168
Alınan teminat mektupları		
Akbank T.A.Ş. (ABD Dolarının TL karşılığı)	87.095.526	73.441.703
Akbank T.A.Ş.	38.811	38.811
	87.134.337	73.480.514
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Avivasa Emeklilik Fonları	8.979.242	88.179.884
Ak Portföy Yatırım Fonları	2.855.377	14.960.648
Akbank T.A.Ş.	17	17
	11.834.636	103.140.549
İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler		
Aksigorta A.Ş.	761.229	74.901
Akbank T.A.Ş.	538.536	247.750
Avivasa Emeklilik Fonları	178.737	-
	1.478.502	322.651

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 6)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Akbank T.A.Ş.	83.671	55.414
	83.671	55.414

İlişkili taraflara ticari borçlar

Avivasa Emeklilik Fonları	60.775.635	72.505.995
Ak Portföy Yatırım Fonları	12.138.760	11.302.951
Akbank T.A.Ş.	2.443.079	2.015.692
Aksigorta A.Ş.	32.865	40.234
Diğer	7.223	1.637
	75.397.562	85.866.509

İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli yükümlülükler

Akbank T.A.Ş.	2.164.607	1.908.865
	2.164.607	1.908.865

İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar

Akbank T.A.Ş.	1.723.617	2.034.451
	1.723.617	2.034.451

(b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

İlişkili taraflardan sağlanan komisyon gelirleri - hizmet gelirleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Akbank T.A.Ş.	11.151.643	5.157.870	18.666.483	15.528.112
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	294.081	122.580	424.113	274.021
Aksigorta A.Ş.	205.550	23.212	565.068	199.208
Brisa Bridges Sab. Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	135.697	13.692	59.285	6.687
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	36.071	19.047	143.739	107.183
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	33.516	-	29.246	-
Diğer	210.569	22.687	190.382	44.448
	12.067.127	5.359.088	20.078.316	16.159.659

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara ödenen komisyon giderleri - hizmet satışlarından indirimler

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Akbank T.A.Ş.	70.343.062	23.398.718	49.036.380	29.014.868
	70.343.062	23.398.718	49.036.380	29.014.868

İlişkili taraflardan sağlanan diğer gelirler - Diğer faaliyet geliri/finansal gelir

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Akbank T.A.Ş. (Faiz geliri)	952.769	857.034
	952.769	857.034

İlişkili taraflara ödenen faaliyet giderleri - Genel yönetim giderleri

AgeSA Emeklilik ve Hayat A.Ş. (*)	764.880	611.679
Aksigorta A.Ş.	749.289	727.372
Akbank T.A.Ş.	426.276	360.365
	1.940.445	1.699.416

(*) Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş.'nin ticari ünvanı 5 Temmuz 2021 tarihi itibarıyla AgeSA Emeklilik ve Hayat A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Şirket, üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 7.249.934 TL'dir (31 Aralık 2020: 7.764.208 TL).

Temettüleri

Şirket, 2021 yılı içerisinde temettü dağıtımını yapmamıştır (2020 yılı içerisinde, 60.523.397 TL temettü dağıtımını yapmıştır).

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlamak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Şirket sermaye yeterliliğini Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V, No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ni çerçevesinde takip etmektedir.

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

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

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket’in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket’in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

(i) Kredi riski açıklamaları

Kullandırılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Kredi riski, ayrıca, kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir. Şirket’in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkları bulunmamaktadır.

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
30 Haziran 2021							
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)	11.834.636	1.796.373.007	-	58.356.805	1.138.955.361	251.913.966	690.826
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.187.350.402	-	218.379	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.834.636	1.796.373.007	-	58.356.805	1.138.960.125	252.269.184	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(4.764)	(355.218)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.336.722	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(2.336.722)	-	-	(4.764)	(355.218)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	690.826

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
31 Aralık 2020							
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)	103.140.549	2.194.877.972	-	117.972.660	393.849.902	158.469.069	366.018
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.001.633.786	-	86.666.400	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	103.140.549	2.194.877.972	-	117.731.501	393.849.940	158.477.417	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	241.159	(38)	(8.348)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.336.722	-	411.463	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(2.336.722)	-	(170.304)	(38)	(8.348)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	366.018

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

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

ii) Kur riski

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlık ve borçların dökümü aşağıdadır.

	30 Haziran 2021					
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari alacaklar	3.425.700	393.523	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	520.570.288	104.282.045	13.816.491	4	15.419	404.848
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	24.019.290	2.759.189	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	548.015.278	107.434.757	13.816.491	4	15.419	404.848
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	548.015.278	107.434.757	13.816.491	4	15.419	404.848
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	2.437.115	279.961	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	2.437.115	279.961	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	2.437.115	279.961	-	-	-	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların netvarlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(530.983.145)	(60.996.088)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	530.983.145	60.996.088	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	14.595.017	46.158.708	13.816.491	4	15.419	404.848
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	521.558.872	104.395.608	13.816.491	4	15.419	404.848
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

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

	31 Aralık 2020				İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni		
1. Ticari alacaklar	1.249.853	170.268	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	349.137.475	34.623.758	10.486.548	4	15.419	364.899
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	21.059.960	2.869.009	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	371.447.288	37.663.035	10.486.548	4	15.419	364.899
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	371.447.288	37.663.035	10.486.548	4	15.419	364.899
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	371.447.288	37.663.035	10.486.548	4	15.419	364.899
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	350.387.328	34.794.026	10.486.548	4	15.419	364.899
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal enstrümanların 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 hali hazırda 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 değerlerin tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır.

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

i. Finansal varlıklar:

Nakit ve nakit benzerleri ile diğer finansal aktifler dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktifler bu finansal tablolarda iskontolu değerleri ile kayıtlara alınmaktadır ve kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

ii. Finansal kaynaklar:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal pasiflerin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

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

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	1.138.955.361	1.138.955.361	393.849.902	393.849.902
Ticari alacaklar	1.808.207.643	1.808.207.643	2.298.018.521	2.298.018.521
Kısa vadeli borçlanmalar	1.239.542.669	1.239.542.669	617.699.875	617.699.875
Ticari borçlar	1.029.129.336	1.029.129.336	1.639.677.386	1.639.677.386

22. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.