

AK YATIRIM 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

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

Giriş

Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 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 özet 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, 25 Temmuz 2023

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2023	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		14.506.733.856	14.923.237.514
Nakit ve nakit benzerleri	3	3.844.265.624	2.313.274.152
Finansal yatırımlar	5	3.540.163.591	6.974.327.781
Ticari alacaklar	4	7.043.930.718	5.503.812.515
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	19	347.293.313	139.497.756
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		6.696.637.405	5.364.314.759
Diğer alacaklar	8	52.986.619	115.081.146
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		52.986.619	115.081.146
Peşin ödenmiş giderler	8	11.565.332	3.590.713
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	19	482.797	676.743
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		11.082.535	2.913.970
Türev araçlar	18	13.653.121	12.941.644
Diğer dönen varlıklar		168.851	209.563
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		168.851	209.563
Duran varlıklar		950.828.045	395.762.234
Finansal yatırımlar	5	63.442.847	159.711
Diğer alacaklar	8	715.193.475	364.621.477
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		715.193.475	364.621.477
Maddi duran varlıklar		3.821.074	4.175.642
Kullanım hakkı varlıkları		12.837.640	4.848.273
Maddi olmayan duran varlıklar		155.533.009	21.957.131
- Şerefiye	7	134.405.000	-
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		21.128.009	21.957.131
Ertelenmiş vergi varlığı		-	-
Toplam varlıklar		15.457.561.901	15.318.999.748

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2023	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		11.689.774.113	12.964.099.065
Kısa vadeli borçlanmalar	6	7.450.033.164	8.360.591.042
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	19	1.025.543.350	500.359.571
- Banka kredileri		1.025.543.350	500.359.571
- Kiralama işlemlerinden borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		6.424.489.814	7.860.231.471
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		6.424.414.957	7.860.071.547
- Kiralama işlemlerinden borçlar		74.857	159.924
Diğer finansal yükümlülükler		-	16.917.603
- Diğer muhtelif finansal yükümlülükler		-	16.917.603
Ticari borçlar	4	3.958.333.664	4.358.634.518
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	150.431.307	247.891.065
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		3.807.902.357	4.110.743.453
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	22.491.478	13.665.557
Türev araçlar	18	4.509.682	1.045.771
- Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar		4.509.682	1.045.771
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9	128.295.521	68.415.921
Kısa vadeli karşılıklar		68.033.253	56.255.313
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	66.604.753	55.206.813
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	1.428.500	1.048.500
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	58.077.351	88.573.340
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	5.986.425	3.086.906
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		52.090.926	85.486.434
Uzun vadeli yükümlülükler		84.488.779	71.620.287
Uzun vadeli borçlanmalar		14.648.491	5.176.239
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		8.193.429	2.085.469
- Kiralama işlemlerinden borçlar	19	8.193.429	2.085.469
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		6.455.062	3.090.770
- Kiralama işlemlerinden borçlar		6.455.062	3.090.770
Uzun vadeli karşılıklar		34.267.200	27.154.917
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	34.267.200	27.154.917
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		35.573.088	39.289.131
Özkaynaklar		3.683.299.009	2.283.280.396
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		(19.531.451)	(16.193.965)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		(19.531.451)	(16.193.965)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	76.732.894	76.732.894
- Yasal yedekler		76.732.894	76.732.894
Geçmiş yıllar karları	10	2.125.939.344	1.058.253.517
Net dönem karı		1.403.356.099	1.067.685.827
Toplam kaynaklar		15.457.561.901	15.318.999.748

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

AK YATIRIM 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") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2023	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2023	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2022
Hasılat	11	40.578.061.110	11.688.389.635	24.164.037.571	15.297.298.791
Satışların maliyeti	11	(38.942.862.401)	(10.964.394.543)	(23.493.409.611)	(14.923.825.165)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		1.635.198.709	723.995.092	670.627.960	373.473.626
Finans sektörü faaliyetlerinden (giderler)/gelirler, net	11	157.067.309	(253.511.750)	(67.487.728)	(25.676.333)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		157.067.309	(253.511.750)	(67.487.728)	(25.676.333)
Brüt kar		1.792.266.018	470.483.342	603.140.232	347.797.293
Genel yönetim giderleri	13	(403.285.271)	(195.921.782)	(176.102.198)	(93.010.647)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	13	(119.818.763)	(63.778.496)	(50.987.282)	(29.952.715)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	114.456.727	109.074.000	113.454.041	72.895.468
Esas faaliyet karı		1.383.618.711	319.857.064	489.504.793	297.729.399
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		(96.864)	(96.864)	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/zararı		1.383.521.847	319.760.200	489.504.793	297.729.399
Finansman gelirleri	14	1.383.519.070	678.324.723	357.045.069	161.078.131
Finansman giderleri	15	(955.330.971)	(85.440.991)	(250.572.770)	(128.455.324)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		1.811.709.946	912.643.932	595.977.092	330.352.206
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(408.353.847)	(205.418.448)	(134.270.434)	(82.133.194)
Dönem vergi gideri	9	(410.686.894)	(137.663.055)	(148.201.605)	(93.227.010)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9	2.333.047	(67.755.393)	13.931.171	11.093.816
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		1.403.356.099	707.225.484	461.706.658	248.219.012
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(3.337.486)	(3.367.156)	(2.809.243)	(3.101.574)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(4.449.981)	(4.489.541)	(3.745.657)	(4.111.071)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		1.112.495	1.122.385	936.414	1.009.497
Diğer kapsamlı gider		(3.337.486)	(3.367.156)	(2.809.243)	(3.101.574)
Toplam kapsamlı gelir		1.400.018.613	703.858.328	458.897.415	245.117.438
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (TL)		17,54	8,84	5,77	3,1

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 2022		80.000.000	(5.282.393)	16.802.123	76.732.894	611.471.006	446.782.511	1.226.506.141
Transferler	10	-	-	-	-	446.782.511	(446.782.511)	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	(2.809.243)	-	-	-	461.706.658	458.897.415
- Dönem karı		-	-	-	-	-	461.706.658	461.706.658
- Diğer kapsamlı (gider)/gelir		-	(2.809.243)	-	-	-	-	(2.809.243)
30 Haziran 2022		80.000.000	(8.091.636)	16.802.123	76.732.894	1.058.253.517	461.706.658	1.685.403.556
1 Ocak 2023		80.000.000	(16.193.965)	16.802.123	76.732.894	1.058.253.517	1.067.685.827	2.283.280.396
Transferler	10	-	-	-	-	1.067.685.827	(1.067.685.827)	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	(3.337.486)	-	-	-	1.403.356.099	1.400.018.613
- Dönem karı		-	-	-	-	-	1.403.356.099	1.403.356.099
- Diğer kapsamlı (gider)/gelir		-	(3.337.486)	-	-	-	-	(3.337.486)
30 Haziran 2023		80.000.000	(19.531.451)	16.802.123	76.732.894	2.125.939.344	1.403.356.099	3.683.299.009

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 2023	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2022
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		737.209.549	(923.682.959)
Dönem karı		1.403.356.099	461.706.658
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(17.691.553)	(216.748.908)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7	10.887.962	7.265.103
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		100.692.926	24.192.665
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		100.162.263	23.882.665
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		380.000	310.000
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		150.663	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(219.130.695)	(55.184.916)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(1.010.742.363)	(257.811.503)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		791.611.668	202.626.587
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(353.704.242)	(337.808.128)
Gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		36.957.414	10.515.934
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		34.204.980	1.683.748
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		2.752.434	8.832.186
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(1.748.765)	-
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	9	408.353.847	134.270.434
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(514.759.685)	(1.098.386.348)
Finansal yatırımlardaki artış		3.336.748.648	(581.454.430)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.540.268.866)	(758.748.994)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		(207.795.557)	179.145.001
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(1.332.473.309)	(937.893.995)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		(283.588.487)	71.196.513
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		-	(2.004)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(283.588.487)	71.198.517
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(7.974.619)	(4.063.753)
Ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(608.269.527)	177.277.384
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış		(97.459.758)	101.644.698
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış		(510.809.769)	75.632.686
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)		(76.841.344)	1.902.497
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(1.334.565.490)	(4.495.565)
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)		525.997.829	(994.256)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış		(1.860.563.319)	(3.501.309)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		870.904.861	(853.428.598)
Alınan temettüler		58.740.663	39.168.746
Ödenen faiz		(780.843.585)	(198.469.017)
Alınan faiz		946.288.183	220.244.127
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(434.757)	(22.967.948)
Vergi ödemeleri		(350.807.294)	(104.450.013)
Diğer nakit çıkışları		(6.638.522)	(3.780.256)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(135.746.935)	(4.456.608)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(134.405.000)	-
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.748.765	-
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.748.765	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(3.090.700)	(4.456.608)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(431.753)	(2.096.221)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.658.947)	(2.360.387)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		362.215.000	749.156.994
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		6.234.000.000	2.687.415.994
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(5.871.785.000)	(1.938.259.000)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		963.677.614	(178.982.573)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		353.704.242	337.808.128
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		1.317.381.856	158.825.555
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.298.406.010	694.044.624
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	2.615.787.866	852.870.179

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 291’dir (31 Aralık 2022: 228). 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 salgın 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 2023 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 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait hazırlanan özet finansal tablolar, Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından 25 Temmuz 2023 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 (“KGGK”) 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 serbestirler. 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 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket’in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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 esasına 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 ara dönem özet finansal tablolarını 2019 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

(b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

- a. 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.
 - TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
 - 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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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)

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; Ertelemiş 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.

b. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- 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.
- 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'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini 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 yanittir.

- 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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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)

Şirket yönetimi, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in ara dönem özet 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 ara dönem 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 ara dönem 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 ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Haziran 2023 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 2022 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

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 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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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)

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 2023 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” 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 olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

(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 muhasebeleştirilmektedir.

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.

(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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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)

(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 değerın 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 değerın 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.

(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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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)

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

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesiz mevduat	2.133.552.445	1.617.470.006
Türev piyasa teminatları (Dipnot 16)	349.897.265	387.727.340
Vadeli mevduat	1.205.880.195	304.623.989
Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar	53.496.020	2.594.216
KAS işlemleri serbest hesabı	101.522.481	868.809
VIOP işlem nakit teminatları	-	-
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(82.782)	(10.208)
	3.844.265.624	2.313.274.152

Vadeli mevduatın vadesi 8 gündür ve faiz oranı %37,57 (31 Aralık 2022: 90 gün, %26,79)'dir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki vadesiz mevduatın 1.218.221.384 TL'si (31 Aralık 2022: 1.010.252.710 TL) müşteriler adına bankalarda tutulan bakiyelerden oluşmaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 1.000.558.023 TL'si (31 Aralık 2022: 441.527.510 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardadır (Dipnot 19).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 (Devamı)

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	3.844.265.624	1.926.952.858
Beklenen kredi zararları karşılığı	82.782	725
Müşteri varlıkları	(1.218.221.384)	(1.074.078.374)
Faiz tahakkukları	(10.339.156)	(5.030)
	2.615.787.866	852.870.179

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kredili bireysel müşteriler (*)	3.578.187.265	3.343.290.939
Müşterilerden alacaklar	2.956.847.153	2.129.351.761
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	459.583.940	-
Yurtdışı muhabirlerden alacaklar	48.877.060	30.549.283
Şüpheli ticari alacaklar	14.571.415	14.420.752
Danışmanlık faaliyetlerinden alacaklar	435.300	620.532
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(14.571.415)	(14.420.752)
	7.043.930.718	5.503.812.515

(*) Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine 3.578.187.265 TL (31 Aralık 2022: 3.343.290.939 TL) tutarında kredi tahsis etmiştir. Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 7.561.312.997 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2022: 6.357.886.525 TL) (Dipnot 16).

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Müşterilere borçlar	3.925.755.135	3.180.518.404
Satıcılara borçlar	19.621.974	28.837.398
Ödünç menkul kıymet işlemleri için alınan teminatlar	50.457	-
Müşterilere ödünç pay senedi borçları	-	-
Takas ve saklama merkezine borçlar	-	1.148.799.872
Diğer	12.906.098	478.844
	3.958.333.664	4.358.634.518

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri	2.117.380.435	6.035.617.808
Yatırım Fonları	1.021.903.025	455.156.589
Özel kesim tahvilleri ve bonoları	384.379.650	193.666.573
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları (*)	18.523.502	290.924.670
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(2.023.021)	(1.037.859)
	3.540.163.591	6.974.327.781

(*) Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla taşınan değeri 6.383.605 TL (31 Aralık 2022: 238.360.833 TL) ve nominalı 2.500.000 TL (31 Aralık 2022: 223.300.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye (“Takasbank”) işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 16).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri	63.442.847	159.711
	63.442.847	159.711

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 2023	31 Aralık 2022
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>			
Stablex Bilişim Teknoloji A.Ş. (*)	76	63.283.136	-
Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)	0,03774	159.711	159.711
		63.442.847	159.711

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Borsa Para Piyasası'na borçlar (*)	5.238.775.033	5.196.560.222
İhraç edilen bonolar	1.103.636.766	1.978.155.712
Banka kredileri (Dipnot 19)	1.025.543.350	500.359.571
Varantlar	82.003.158	685.355.613
Kiralama işlemlerinden borçlar	74.857	159.924
Yapılandırılmış borçlanma araçları ("YBA") (**)	-	-
	7.450.033.164	8.360.591.042

(*) Borsa Para Piyasası'na borçlar ortalama 13 gün vadeli olup, ortalama faiz oranı %26,88 (31 Aralık 2022: ortalama vade 10 gün olup ortalama faiz oranı %19,16).

(**) Şirket'in 30 Haziran 2023 itibarıyla yapılandırılmış borçlanma araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ihraç edilen menkul kıymetlerine ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023

Menkul Kıymet	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Oranı (%)	Faiz Tipi
TRFAKYM82313	450.000.000	7 Mart 2023	18 Ağustos 2023	23,75	Sabit
TRFAKYM92312	184.000.000	17 Mart 2023	8 Eylül 2023	23,50	Sabit
TRFAKYM2312	400.000.000	7 Nisan 2023	4 Ekim 2023	26,50	Sabit

31 Aralık 2022

Menkul Kıymet	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Oranı (%)	Faiz Tipi
TRFAKYM52324	410.600.000	5 Aralık 2022	5 Mayıs 2023	23,50	Sabit
TRFAKYM62315	355.500.000	12 Aralık 2022	9 Haziran 2023	22,50	Sabit
TRFAKYM32318	294.500.000	9 Eylül 2022	7 Mart 2023	20,50	Sabit
TRFAKYM32326	151.500.000	20 Eylül 2022	7 Mart 2023	21,50	Sabit
TRFAKYM32334	500.000.000	21 Eylül 2022	17 Mart 2023	21,50	Sabit
TRFAKYM32334	178.000.000	24 Ekim 2022	17 Ocak 2023	21,00	Sabit
TRFAKYM52316	163.650.000	28 Kasım 2022	5 Mayıs 2023	23,50	Sabit

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Şirket, 431.753 TL tutarında maddi duran varlık alımı (1 Ocak - 30 Haziran 2022: 2.096.221 TL), 2.658.947 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı (1 Ocak - 30 Haziran 2022: 2.360.387 TL) gerçekleştirmiştir. 1 Ocak - 30 Haziran 2023 döneminde maddi duran varlık çıkışı gerçekleşmemiştir (1 Ocak - 30 Haziran 2022 döneminde maddi duran varlık çıkışı gerçekleşmemiştir). 1 Ocak - Haziran 2023 tarihi itibarıyla amortisman gideri maddi duran varlıklar için 248.535 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2022: 1.030.427 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 3.488.069 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2022: 2.441.648 TL) olarak gerçekleşmiştir.

Şirketimiz 22 Mayıs 2023 tarihinde Stablex Bilişim Teknoloji A.Ş. ("Stablex")'in %52,68'ine sahip olmuştur. Yine aynı gün Stablex'te yapılan tahsisli sermaye artırımında, Şirketimizin Stablex'deki pay oranı %76'ya ulaşmıştır. Satın alma işlemi ile alınan hisse tutarının maliyet bedeli finansal yatırımlarda özkaynak değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olup, maliyet bedeli düşüldükten sonra kalan kısmı olan 134.405.000 TL tutarındaki şerefiye 30 Haziran 2023 tarihli konsolide olmayan finansal durum tablosunda maddi olmayan duran varlıklar hesap kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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

Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sigorta giderleri	6.724.563	313.273
Veri-yayın giderleri	2.734.137	2.509.840
Kira giderleri	1.295.506	538.929
Diğer giderler	811.126	228.671
	11.565.332	3.590.713

Diğer kısa vadeli alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	28.338.721	75.106.771
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	14.657.527	31.896.391
Diğer kısa vadeli alacaklar	9.990.371	8.077.985
	52.986.619	115.081.146

Diğer uzun vadeli alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	715.193.475	364.621.477
	715.193.475	364.621.477

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek SGK kesintileri ve diğer vergiler	22.491.478	13.665.557
	22.491.478	13.665.557

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	45.214.069	80.332.216
Gider tahakkukları	9.723.116	8.241.124
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	3.140.166	-
	58.077.351	88.573.340

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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

a) Genel

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

30 Haziran 2023 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 belirlenmiştir. 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.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

b) Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin bilançoya yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün/alacağıın kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek kurumlar vergisi	410.686.894	277.588.177
Peşin ödenen vergiler (-)	(282.391.373)	(209.172.256)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	128.295.521	68.415.921

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Dönem vergi gideri	410.686.894	137.663.055	148.201.605	93.227.010
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(2.333.047)	67.755.393	(13.931.171)	(11.093.816)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	408.353.847	205.418.448	134.270.434	82.133.194

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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)

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Personel prim tahakkuku	44.631.328	11.157.832	42.833.632	10.708.408
Kıdem tazminatı karşılığı	34.267.200	8.566.800	27.154.917	6.788.729
İzin yükümlülüğü karşılığı	21.973.425	5.493.356	12.373.181	3.093.295
Dava karşılığı	1.428.500	357.125	1.048.500	262.125
TFRS 16 açılış düzeltmesi ertelenmiş vergi etkisi	1.529.169	382.292	447.165	111.791
Türev işlemleri	-	-	127.091.309	31.772.827
Diğer	2.480.535	620.134	1.106.984	276.746
Ertelenmiş vergi varlığı		26.577.539		53.013.921
Türev işlemleri	(2.623.637)	(655.909)	-	-
Duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	(12.789.869)	(3.197.467)	(13.713.058)	(3.428.265)
Diğer	(233.189.003)	(58.297.251)	(355.499.149)	(88.874.787)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(62.150.627)		(92.303.052)
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü, net		(35.573.088)		(39.289.131)

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Vergi öncesi kar	1.811.709.946	595.977.092
Yasal oran kullanılarak hesaplanan teorik vergi gideri	452.927.487	148.994.273
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	5.261.103	1.907.959
İndirimlerin etkisi (-)	(49.834.743)	(16.631.798)
Dönem karı vergi gideri	408.353.847	134.270.434

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in ödenmiş sermayesi 80.000.000 TL (31 Aralık 2022: 80.000.000TL) olup her biri 0,01 TL nominal değerli 0,01 adet (31 Aralık 2022: 8.000.000.000 adet) hisseye bölünmüştür. Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	Hisse (%)	30 Haziran 2023	Hisse (%)	31 Aralık 2022
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.

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Özel Yedekler) (**)	41.618.582	41.618.582
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Yedek Akçeler) (*)	35.114.312	35.114.312
Toplam kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	76.732.894	76.732.894
Geçmiş yıllar karları (Olağanüstü Yedekler)	1.480.899.792	594.077.948
Geçmiş yıllar karları	645.039.552	464.175.569
Toplam geçmiş yıllar karları	2.125.939.344	1.058.253.517

(*) Şirket, 2023 yılı içerisinde, 2022 yılı faaliyetlerinden kaynaklanan 1.067.685.827 TL net kardan geçmiş yıllarda ayrılan birinci tertip yasal akçeleri toplamı ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaştığı için birinci tertip yasal akçe ayırmamış, 886.821.844 TL'lik karın dağıtılmayarak, tamamının Fevkalade Yedek Akçelere alınmasına karar vermiştir. (Şirket, 2022 yılı içerisinde, 2021 yılı faaliyetlerinden kaynaklanan 446.782.511 TL net kardan, geçmiş yıllarda ayrılan birinci tertip yasal yedek akçelerin toplamı ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaştığı için birinci tertip yasal akçe ayırmamış olup, 446.782.511 TL'lik karı dağıtmayarak tamamını fevkalade yedek akçe olarak ayırmıştır.)

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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

Hasılat	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Satışlar	39.759.417.699	11.305.707.068	23.877.808.064	15.136.109.138
Hizmet gelirleri,net	818.643.411	382.682.567	286.229.507	161.189.653
	40.578.061.110	11.688.389.635	24.164.037.571	15.297.298.791

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Hisse senetleri	35.976.568.196	8.624.095.221	20.897.486.662	13.729.049.534
Devlet tahvilleri	2.433.096.340	2.145.298.160	422.376.103	394.908.093
Eurobond	954.819.126	431.608.963	1.023.403.871	553.799.597
Özel kesim tahvil ve bono	164.214.006	33.137.111	515.427.743	51.373.111
Yatırım fonları	230.720.031	71.567.613	69.935.060	43.770.597
Varantlar	-	-	850.406.872	264.436.453
Devlet tahvilleri, repo	-	-	98.771.753	98.771.753
Satışlar	39.759.417.699	11.305.707.068	23.877.808.064	15.136.109.138
Hisse senetleri	(35.156.521.770)	(8.266.484.775)	(20.636.083.258)	(13.541.262.840)
Eurobond	(933.372.362)	(421.734.032)	(999.358.188)	(541.045.744)
Varantlar	-	-	(766.546.300)	(266.296.593)
Özel kesim tahvil ve bono	(163.193.608)	(33.107.809)	(516.093.866)	(52.103.549)
Devlet tahvilleri	(2.459.582.535)	(2.171.784.355)	(405.320.463)	(379.259.392)
Devlet tahvilleri, repo	-	-	(100.111.250)	(100.111.250)
Yatırım fonları	(230.192.126)	(71.283.572)	(69.896.286)	(43.745.797)
Satışların maliyeti	(38.942.862.401)	(10.964.394.543)	(23.493.409.611)	(14.923.825.165)
Net menkul kıymet satış gelirleri (A)	816.555.298	341.312.525	384.398.453	212.283.973

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hizmet gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Hizmet gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Hisse senedi alım satım aracılık komisyonu	569.528.359	265.462.798	234.892.660	129.503.585
VİOP işlem komisyonları	45.683.528	23.927.264	34.843.226	18.988.958
Halka arz satış komisyonları	299.042.072	142.740.263	30.926.360	18.725.822
Kaldıraçlı alım satım işlem gelirleri	39.069.851	16.792.236	28.724.409	14.124.085
Kurumsal finansman danışmanlık komisyonu	-	-	5.573.355	2.466.225
Müşteri adına yapılan BPP işlemleri	7.860.451	4.145.297	4.170.751	2.146.469
Yatırım danışmanlığı geliri aracılık komisyonları	11.071.037	11.071.037	4.470.652	4.470.652
Repo / ters repo	3.758.100	2.102.508	1.498.567	839.396
Takas saklama komisyonları	9.614.436	4.976.858	3.621.208	1.966.236
Rüçhan hakkı ve temettü tahsil komisyonu	14.839.732	13.210.589	3.322.061	3.030.539
Sermaye artışına aracılık komisyonu aracılık komisyonları	2.245.111	1.872.451	1.561.792	1.018.443
Yatırım fonu satış komisyonları	4.777.843	2.337.608	1.422.514	859.812
DİBS alım satım aracılık komisyonları	2.185.884	1.194.341	794.256	405.732
Toptan satış pazarı komisyonları	-	-	42.500	-
Diğer komisyonlar	42.103.593	21.211.123	23.791.571	12.315.266
Toplam (B)	1.051.779.997	511.044.373	379.655.882	210.861.220

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hizmet satışlarından indirimlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Hizmet satışlarından indirimler	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Acentelere ödenen komisyonlar	(217.802.239)	(121.710.569)	(82.913.502)	(44.941.567)
Kaldıraçlı alım satım işlem komisyonları	(10.235.147)	(4.169.415)	(9.365.605)	(4.110.297)
Diğer ödenen komisyonlar	(5.099.200)	(2.481.822)	(1.147.268)	(519.703)
Toplam (C)	(233.136.586)	(128.361.806)	(93.426.375)	(49.571.567)
Ticari faaliyetlerden brüt kar/zarar (A+B+C)	1.635.198.709	723.995.092	670.627.960	373.573.626

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
VİOP işlemlerinden alım/satım karı/(zararı), net	137.754.067	(280.093.027)	(64.296.335)	(18.942.763)
Türev işlem gelirleri	19.313.242	26.581.277	(3.191.393)	(6.733.570)
Toplam (D)	157.067.309	(253.511.750)	(67.487.728)	(25.676.333)
Brüt kar (A+B+C+D)	1.792.266.018	470.483.342	603.140.232	347.897.293

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kur farkı geliri	89.720.559	87.712.911	100.573.898	62.090.225
Hesap bakım ücreti gelirleri	18.757.453	18.757.453	8.853.913	8.853.913
Araştırma raporları ücret geliri	2.882.802	948.381	2.370.190	1.248.308
İhraççı temsil yıllık bakım ücreti	1.289.033	571.116	783.001	216.542
Müşteri ekstre gönderim ücreti	796.576	676.826	317.630	175.710
Diğer faaliyet gelirleri	1.010.304	407.313	555.409	310.770
	114.456.727	109.074.000	113.454.041	72.895.468

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Hisse senedi borsa payları	34.001.117	15.475.939	15.895.031	8.644.914
Takas ve saklama giderleri	48.932.650	30.026.360	15.744.222	9.907.552
Vadeli işlem ve opsiyon borsası payı	13.700.302	7.709.161	7.890.606	4.576.868
Borsa para piyasası işlem komisyonu gideri	12.329.775	5.805.161	4.348.372	2.493.319
Sabit getirili menkul kıymet işlem payları	6.771.791	2.655.234	2.452.970	1.285.625
Ödünç pay senedi piyasası komisyon gideri	250.637	(12.409)	1.594.289	1.428.958
Temsil ve ağırlama giderleri	469.338	257.069	292.362	108.795
Diğer pazarlama satış gideri	3.363.153	1.861.981	2.769.430	1.506.684
	119.818.763	63.778.496	50.987.282	29.952.715

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Personel giderleri	220.090.337	107.711.756	87.935.074	46.139.847
Çeşitli vergi ve harç giderleri	59.763.267	24.436.387	31.244.669	19.483.342
Haberleşme giderleri	53.149.481	29.871.214	24.701.386	12.219.231
Bilgi işlem giderleri	21.529.985	10.531.352	11.390.780	5.734.634
Amortisman gideri ve itfa payları	10.887.962	5.539.521	7.265.103	3.677.565
İzin karşılığı giderleri	9.600.244	1.843.833	3.046.442	(125.814)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	2.946.220	1.473.110	1.590.298	709.668
Araştırma ve danışmanlık giderleri	4.197.890	3.670.037	1.460.597	997.211
SPK yatırımcıları koruma fonu	3.600.924	-	884.949	-
Kira gideri	2.246.542	876.624	824.066	422.603
Taşıma ve taşınma giderleri	2.361.916	1.667.402	699.513	486.127
Bakım ve onarım giderleri	1.788.343	1.037.763	518.761	319.187
Dava gideri	1.063.996	485.645	513.028	250.676
Üyelik ve aidat giderleri	787.815	278.070	381.394	134.100
Eğitim giderleri	577.358	326.282	295.710	60.312
Dışarıdan sağlanan fayda giderleri	101.125	40.976	193.270	16.460
Seyahat giderleri	956.920	299.755	176.329	158.542
Kırtasiye giderleri	296.610	65.323	161.601	94.636
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	256.832	122.622	142.156	68.105
Sigorta giderleri	207.759	88.666	68.401	23.906
Diğer giderler	6.873.745	5.555.444	2.608.671	2.140.309
	403.285.271	195.921.782	176.102.198	93.010.647

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kredili menkul kıymet faiz geliri	661.538.766	396.940.520	229.655.743	124.439.536
Portföy temettü geliri	58.740.663	20.716.914	39.168.746	18.916.170
Vob teminatı Nema geliri	24.168.981	12.277.016	19.126.244	10.994.381
Varant değerlendirme farkı	141.078.724	(29.174.529)	14.400.015	14.400.015
Özel sektör tahvil ve bono faiz geliri	64.275.619	36.260.704	13.827.950	7.816.295
Temerrüt Faizi Geliri	17.217.815	8.195.943	12.442.405	7.085.961
VIOP Garanti Fonu nema geliri	21.671.382	12.681.465	7.494.217	3.603.243
Vadeli mevduat faizi	264.016.231	143.440.070	6.727.712	2.146.763
ÖPSP teminatı nema geliri	276.239	18.631	514.999	372.025
Hisse senedi değerlendirme farkı	-	-	17.728	(29.246.688)
Repo faiz geliri, net	3.557.880	3.557.880	-	-
Diğer faiz gelirleri	126.976.770	73.410.109	13.669.310	550.430
	1.383.519.070	678.324.723	357.045.069	161.078.131

15. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Borsa Para Piyasası faiz gideri, net	431.467.624	239.518.944	125.152.600	79.480.623
İhraç edilmiş menkul kıymet faiz giderleri	262.370.730	84.167.709	76.716.143	32.500.904
Teminat mektubu komisyon giderleri	54.813.322	41.112.425	7.284.869	4.101.077
Repo faiz giderleri, net	-	(551.013)	1.873.579	1.873.579
Hisse Senedi Değerleme Farkı	73.233.173	(326.266.704)	10.488.067	10.488.067
Türev Piyasası İşlemleri Değ. Farkı	49.077.011	-	-	-
Diğer giderler	84.369.111	47.459.630	29.057.512	11.074
	955.330.971	85.440.991	250.572.770	128.455.324

16. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Kısa vadeli borç karşılıkları

Kısa vadeli borç karşılıkları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı (*)	1.428.500	1.048.500
	1.428.500	1.048.500

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 9.794.293 TL'dir (31 Aralık 2022 7.843.973 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 1.428.500 TL (31 Aralık 2022: 1.048.500 TL) karşılık ayrılmıştır.

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	1.048.500	391.530
Dönem içindeki karşılık gideri	380.000	310.000
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	-	(70.000)
Dönem sonu, 30 Haziran	1.428.500	631.530

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023	31 Aralık 2022
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	5.320.000.000	3.430.000.000
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	270.000	270.000
Borsa İstanbul A.Ş.	250.000	250.000
İstanbul 2. İcra Müdürlüğü	117.000	257.000
İstanbul Dünya Ticaret Merkezi	28.011	28.011
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası	1.800	1.800
Diğer	9.000	9.000
	5.320.675.811	3.430.815.811

Üçüncü şahıslara verilen döviz bakiyeli teminat mektupları toplamı 10.005.000 ABD Doları (31 Aralık 2022: 10.005.000 ABD Doları) olup; 10.000.000 ABD Doları BNP Paribas’a (31 Aralık 2022: 10.000.000 ABD Doları) ve 5.000 ABD Doları Borsa İstanbul A.Ş.’ye verilmiştir (31 Aralık 2022: 5.000 ABD Doları).

(c) Pay Piyasası işlemleri

Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla taşınan değeri 6.383.605 TL (31 Aralık 2022: 238.360.833 TL) ve nominalı 2.500.000 TL (31 Aralık 2022: 223.300.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.’ye (“Takasbank”) işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 5).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Pay Piyasası işlemleri için Takasbank’a 371.911.977 TL tutarında teminat verilmiştir (31 Aralık 2022: 126.073.511 TL).

(d) VİOP işlemleri

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflandırılan 349.897.265 TL (31 Aralık 2022: 387.727.340 TL) VİOP işlemleri için Takasbank hesabında tutulan bakiyeden oluşmaktadır (Dipnot 3).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 125.175.180 TL tutarında VİOP’a Garanti Fonu teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 98.309.386 TL).

(e) Saklama hizmeti / diğer

Müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hazine bonosu ve devlet tahvilleri, hisse senetleri ile yatırım fonlarının 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla nominal tutarları sırasıyla 384.688.569 TL, 2.783.885.904 TL ve 243.938.804 TL’dir (31 Aralık 2022: 284.122.399 TL, 2.840.763.212 TL ve 300.074.009 TL). (31 Aralık 2022: 1.010.252.710 TL).

Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 7.561.312.997 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2022: 6.357.886.525 TL) (Dipnot 4).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 9.794.293 TL’dir (31 Aralık 2022: 7.843.973 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 1.428.500 TL (31 Aralık 2022: 1.048.500 TL) karşılık ayrılmıştır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ’ler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	6.322.568.123	4.057.620.551
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	-	-
	6.322.568.123	4.057.620.551

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli karşılıklar		
Personel prim karşılığı	44.631.328	42.833.632
Personel izin karşılığı	21.973.425	12.373.181
	66.604.753	55.206.813
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	34.267.200	27.154.917
	34.267.200	27.154.917

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla türev varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Opsiyon	318.353.000	6.442.474	4.509.682
Swap/Forward	129.115.500	7.210.647	-
		13.653.121	4.509.682

31 Aralık 2022	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Opsiyon	580.256.000	12.941.644	-
Swap/Forward	140.237.250	-	1.045.771
		12.941.644	1.045.771

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)		
Vadeli mevduat (Akbank T.A.Ş.)	672.084.482	-
Vadesiz yabancı para mevduat (Akbank T.A.Ş.)	268.202.243	374.481.838
Vadesiz TL mevduat (Akbank T.A.Ş.)	60.271.298	67.045.672
	1.000.558.023	441.527.510

Finansal yatırımlar (Dipnot 5)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Yatırım fonları	1.021.903.025	455.156.589
Hisse senetleri - Akbank	-	-
	1.021.903.025	455.156.589

Alınan teminat mektupları

Akbank T.A.Ş. (ABD Dolarının TL karşılığı)	258.360.116	187.076.492
Akbank T.A.Ş.	38.811	38.811
	258.398.927	187.115.303

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Agesa Emeklilik Fonları	-	134.271.154
Avivasa Emeklilik Fonları	189.767.144	-
Ak Portföy Yatırım Fonları	157.526.169	5.226.584
Akbank T.A.Ş.	-	18
	347.293.313	139.497.756
İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler		
Akbank T.A.Ş.	461.124	363.470
Aksigorta A.Ş.	21.673	313.273
	482.797	676.743
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 6)		
Akbank T.A.Ş.	1.000.000.000	500.359.571
	1.000.000.000	500.359.571
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Agesa Emeklilik Fonları	134.143.775	178.402.273
Ak Portföy Yatırım Fonları	9.706.192	65.416.346
Akbank T.A.Ş.	4.617.335	3.473.939
Aksigorta A.Ş.	1.932.690	217.464
Diğer	31.315	381.043
	150.431.307	247.891.065
İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Akbank T.A.Ş.	5.986.425	3.086.906
	5.986.425	3.086.906
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		
Akbank T.A.Ş.	8.193.429	2.085.469
	8.193.429	2.085.469

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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)

(b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

İlişkili taraflardan sağlanan komisyon gelirleri - hizmet gelirleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Akbank T.A.Ş.	6.204.150	1.500.000	5.547.502	5.385.009
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	1.198.421	634.000	1.216.823	922.215
Brisa Bridges Sab. Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	391.522	6.614	1.016.189	743.823
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	1.794.266	1.289.995	335.172	217.053
Aksigorta A.Ş.	78.376	1.652	45.608	-
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	229.464	147.002	26.455	12.524
Diğer	130.063	2.042	67.466	13.701
	10.026.262	3.581.305	8.255.215	7.294.325

İlişkili taraflara ödenen komisyon giderleri - hizmet satışlarından indirimler

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Akbank T.A.Ş.	217.802.239	121.710.569	82.913.502	44.941.567
	217.802.239	121.710.569	82.913.502	44.941.567

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Akbank T.A.Ş. (Faiz geliri)	123.387.343	5.925.260
	123.387.343	5.925.260

İlişkili taraflara ödenen faaliyet giderleri - Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Akbank T.A.Ş. (teminat mektubu komisyon gideri)	28.162.143	751.926
Aksigorta A.Ş.	6.859.392	1.233.357
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (kira gideri)	5.866.424	-
AgeSA Emeklilik ve Hayat A.Ş. (*)	2.722.151	1.105.860
	43.610.110	3.091.143

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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)

Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Şirket, üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 24.291.023 TL'dir (31 Aralık 2022: 18.575.796 TL).

Temettüleri

Şirket, 2023 yılı içerisinde temettü dağıtımını yapmamıştır (2022 yılı içerisinde, temettü dağıtımını yapmamıştır).

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 2023 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 öngörülemesizliğine 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 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023							
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)	347.293.313	6.696.637.405	-	52.986.619	3.844.265.624	3.738.011.438	13.653.121
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.578.187.265	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	347.293.313	6.696.637.405	-	52.986.619	3.844.275.832	3.739.049.296	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(10.208)	(1.037.858)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.571.415	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(14.571.415)	-	-	(10.208)	(1.037.858)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	13.653.121,00

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
31 Aralık 2022							
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)	139.497.756	5.364.314.759	-	115.081.146	2.313.274.152	6.974.487.492	12.941.644
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.343.290.939	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	139.497.756	5.364.314.759	-	115.081.146	2.313.284.360	6.975.525.350	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(10.208)	(1.037.858)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.420.752	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(14.420.752)	-	-	(10.208)	(1.037.858)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	12.941.644

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlık ve borçların dökümü aşağıdadır.

	30 Haziran 2023					
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari alacaklar	14.734.924	570.610	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.276.201.260	45.558.711	3.509.457	4	4.868	769.166
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	68.819.349	2.665.030	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.359.755.533	48.794.352	3.509.457	4	4.868	769.166
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)	1.359.755.533	48.794.352	3.509.457	4	4.868	769.166
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	3.140.166	121.603	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	3.140.166	121.603	-	-	-	-
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)	3.140.166	121.603	-	-	-	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların netvarlık / (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)	1.356.615.367	48.672.749	3.509.457	4	4.868	769.166
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.287.796.018	46.007.718	3.509.457	4	4.868	769.166
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 2023 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)

	30 Haziran 2023					
	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	Vadesiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	1.205.880.195	-	-	-	2.638.385.429	3.844.265.624
Finansal yatırımlar	400.504.633	12.724.155	26.839.743	233.119	3.099.861.941	3.540.163.591
Ticari alacaklar	6.995.053.658	-	-	-	48.877.060	7.043.930.718
Türev araçlar	13.653.121	-	-	-	-	13.653.121
Diğer kısa vadeli alacaklar	52.986.619	-	-	-	-	52.986.619
Diğer uzun vadeli alacaklar	-	-	-	715.193.475	-	715.193.475
Finansal varlıklar	-	-	-	-	63.442.847	63.442.847
Ertelemiş vergi varlığı	-	-	-	-	-	-
Diğer varlıklar	-	-	-	-	183.925.906	183.925.906
Toplam varlıklar	8.668.078.226	12.724.155	26.839.743	715.426.594	6.034.493.183	15.457.561.901
Kısa vadeli borçlanmalar	6.264.318.383	679.750.746	423.886.021	-	82.078.014	7.450.033.164
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Türev araçlar	4.509.682	-	-	-	-	4.509.682
Ticari borçlar	3.958.333.664	-	-	-	-	3.958.333.664
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	-	-	-	-	35.573.088	35.573.088
Diğer karşılıklar ve yükümlülükler	81.230.790	-	172.926.849	48.915.691	22.739.964	325.813.294
Toplam yükümlülükler	10.308.392.519	679.750.746	596.812.870	48.915.691	140.391.066	11.774.262.892
Likidite	(1.640.314.293)	(667.026.591)	(569.973.127)	666.510.903	5.894.102.117	3.683.299.009

	31 Aralık 2022					
	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay - 1 yıl arası	1 yıl - 5 yıl arası	Vadesiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	-	304.623.989	-	-	2.008.650.163	2.313.274.152
Finansal yatırımlar	296.113.255	788.056	75.188.782	161.578.160	6.440.659.528	6.974.327.781
Ticari alacaklar	5.473.263.232	-	-	-	30.549.283	5.503.812.515
Türev araçlar	12.941.644	-	-	-	-	12.941.644
Diğer kısa vadeli alacaklar	115.081.146	-	-	-	-	115.081.146
Diğer uzun vadeli alacaklar	-	-	-	364.621.477	-	364.621.477
Finansal varlıklar	-	-	-	-	159.711	159.711
Ertelemiş vergi varlığı	-	-	-	-	-	-
Diğer varlıklar	-	-	-	-	34.781.322	34.781.322
Toplam varlıklar	5.897.399.277	305.412.045	75.188.782	526.199.637	8.514.800.007	15.318.999.748
Kısa vadeli borçlanmalar	4.803.089.967	1.664.269.986	1.207.715.552	-	685.515.537	8.360.591.042
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	16.917.603	16.917.603
Türev araçlar	1.045.771	-	-	-	-	1.045.771
Ticari borçlar	4.358.634.518	-	-	-	-	4.358.634.518
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	-	-	-	-	39.289.131	39.289.131
Diğer karşılıklar ve yükümlülükler	102.065.471	111.249.553	-	32.331.156	13.595.107	259.241.287
Toplam yükümlülükler	9.264.835.727	1.775.519.539	1.207.715.552	32.331.156	755.317.378	13.035.719.352
Likidite	(3.367.436.450)	(1.470.107.494)	(1.132.526.770)	493.868.481	7.759.482.629	2.283.280.396

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	3.844.265.624	3.844.265.624	2.313.274.152	2.313.274.152
Ticari alacaklar	7.043.930.718	7.043.930.718	5.503.812.515	5.503.812.515
Kısa vadeli borçlanmalar	7.450.033.164	7.450.033.164	8.360.591.042	8.360.591.042
Ticari borçlar	3.958.333.664	3.958.333.664	4.358.634.518	4.358.634.518

22. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.