

**AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**

**1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

**AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**

**1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLER**

---

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1-2</b>
<b>ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>	<b>5</b>
<b>ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>	<b>6-33</b>

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>6.443.505.197</b>	<b>4.801.987.681</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	2.031.374.513	1.383.051.453
Finansal yatırımlar	5	1.199.693.951	1.001.222.901
Ticari alacaklar	4	3.158.680.263	2.371.768.031
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	19	204.463.913	223.172.057
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		2.954.216.350	2.148.595.974
Diğer alacaklar	8	41.738.544	32.882.572
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	19	-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		41.738.544	32.882.572
Peşin ödenmiş giderler	8	5.120.515	2.541.104
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	19	2.297.490	381.759
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		2.823.025	2.159.345
Türev araçlar	18	6.759.615	10.507.036
Diğer dönen varlıklar		137.796	14.584
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		137.796	14.584
<b>Duran varlıklar</b>		<b>215.421.705</b>	<b>230.292.965</b>
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar	8	182.055.568	205.566.107
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	182.055.568	205.566.107
Maddi duran varlıklar	7	5.483.343	4.337.256
Kullanım hakkı varlıkları		7.158.592	2.959.752
Maddi olmayan duran varlıklar	7	14.262.912	13.746.447
Ertelenmiş vergi varlığı	9	6.301.579	3.523.692
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>6.658.926.902</b>	<b>5.032.280.646</b>

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

# AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

## 31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>5.203.936.150</b>	<b>3.790.900.597</b>
Kısa vadeli borçlanmalar	6	2.563.652.246	1.982.158.260
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	19	113.586	180.503
- Banka kredileri	6,19	42.260	84.393
- Kiralama işlemlerinden borçlar		71.326	96.110
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	19	2.563.538.660	1.981.977.757
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		2.558.771.982	1.981.977.757
- Kiralama işlemlerinden borçlar		4.766.678	-
Diğer finansal yükümlülükler		-	4.692.778
- Diğer muhtelif finansal yükümlülükler		-	4.692.778
Ticari borçlar	4	2.512.045.106	1.666.353.377
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	27.413.536	55.500.343
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		2.484.631.570	1.610.853.034
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	6.258.859	4.805.085
Türev araçlar	18	25.685.614	27.092.347
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9	54.737.231	49.274.024
Kısa vadeli karşılıklar		19.280.388	28.131.687
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	18.818.858	27.740.157
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	461.530	391.530
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	22.276.706	28.393.039
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	1.665.243	1.011.702
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		20.611.463	27.381.337
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>14.704.633</b>	<b>14.873.908</b>
Uzun vadeli borçlanmalar		3.022.862	3.491.895
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		1.706.636	1.528.708
- Kiralama işlemlerinden borçlar		1.706.636	1.528.708
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		1.316.226	1.963.187
- Kiralama işlemlerinden borçlar		1.316.226	1.963.187
Uzun vadeli karşılıklar	17	11.681.771	11.382.013
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		11.681.771	11.382.013
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		-	-
<b>Özkaynaklar</b>		<b>1.440.286.119</b>	<b>1.226.506.141</b>
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		(4.990.061)	(5.282.393)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		(4.990.061)	(5.282.393)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	76.732.894	76.732.894
- Yasal yedekler		76.732.894	76.732.894
Geçmiş yıllar karları	10	1.058.253.517	611.471.006
Net dönem karı		213.487.646	446.782.511
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>6.658.926.902</b>	<b>5.032.280.646</b>

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

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2022	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2021
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Hasılat	11	8.866.738.780	3.158.719.756
Satışların maliyeti (-)	11	(8.569.584.446)	(2.978.019.804)
<b>Ticari faaliyetlerden brüt kar</b>		<b>297.154.334</b>	<b>180.699.952</b>
Esas faaliyetlerden finansal gelirler. net	11	(41.811.395)	21.280.479
<b>Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar</b>		<b>(41.811.395)</b>	<b>21.280.479</b>
<b>Brüt kar</b>		<b>255.342.939</b>	<b>201.980.431</b>
Genel yönetim giderleri (-)	13	(83.091.551)	(47.322.289)
Pazarlama. satış ve dağıtım giderleri (-)	13	(21.034.567)	(19.065.642)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	40.558.573	5.070.758
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>191.775.394</b>	<b>140.663.258</b>
Finansman gelirleri	14	195.966.938	87.746.406
Finansman giderleri (-)	15	(122.117.446)	(43.138.577)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı</b>		<b>265.624.886</b>	<b>185.271.087</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>		<b>(52.137.240)</b>	<b>(36.763.866)</b>
Dönem vergi gideri (-)	9	(54.974.595)	(35.759.069)
Ertelenmiş vergi geliri	9	2.837.355	(1.004.797)
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>		<b>213.487.646</b>	<b>148.507.221</b>
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (TL)		2,67	1,86
<b>DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR KISMI</b>			
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>292.332</b>	<b>25.231</b>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/kazançları		365.415	31.538
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları), vergi etkisi		(73.083)	(6.307)
<b>Diğer kapsamlı (gider)/gelir. net</b>		<b>292.332</b>	<b>25.231</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>213.779.978</b>	<b>148.532.452</b>

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

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 1 OCAK - 31 MART 2022 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	
<b>1 Ocak 2021</b>		<b>80.000.000</b>	<b>(3.392.642)</b>	<b>16.802.123</b>	<b>76.732.894</b>	<b>289.968.950</b>	<b>321.502.056</b>	<b>781.613.381</b>
Transferler	10	-	-	-	-	321.502.056	(321.502.056)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	25.231	-	-	-	148.507.221	148.532.452
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	148.507.221	148.507.221
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	25.231	-	-	-	-	25.231
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	-
<b>31 Mart 2021</b>		<b>80.000.000</b>	<b>(3.367.411)</b>	<b>16.802.123</b>	<b>76.732.894</b>	<b>611.471.006</b>	<b>148.507.221</b>	<b>930.145.833</b>
<b>1 Ocak 2022</b>		<b>80.000.000</b>	<b>(5.282.393)</b>	<b>16.802.123</b>	<b>76.732.894</b>	<b>611.471.006</b>	<b>446.782.511</b>	<b>1.226.506.141</b>
Transferler	10	-	-	-	-	446.782.511	(446.782.511)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	292.332	-	-	-	213.487.646	213.779.978
- Dönem karı		-	-	-	-	-	213.487.646	213.487.646
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	292.332	-	-	-	-	292.332
<b>31 Mart 2022</b>		<b>80.000.000</b>	<b>(4.990.061)</b>	<b>16.802.123</b>	<b>76.732.894</b>	<b>1.058.253.517</b>	<b>213.487.646</b>	<b>1.440.286.119</b>

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

# AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

## 1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2022	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2021
<b>A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>(304.221.880)</b>	<b>107.300.186</b>
<b>Dönem karı</b>		<b>213.487.646</b>	<b>148.507.221</b>
<b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>(140.266.788)</b>	<b>(12.624.154)</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13	3.587.538	2.824.474
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		13.625.576	8.084.552
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		13.485.576	7.881.522
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		140.000	203.030
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		-	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(33.570.414)	(22.504.101)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(122.573.079)	(57.173.682)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		89.002.665	34.669.581
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(141.117.675)	(49.659.557)
Gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		(34.929.053)	11.866.612
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		(37.269.741)	6.067.651
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		2.340.688	5.798.961
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	9	52.137.240	36.763.866
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		-	-
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		-	-
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>(196.096.085)</b>	<b>92.066.503</b>
Finansal yatırımlardaki (artış) / azalış		(161.206.288)	(106.346.857)
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(786.912.232)	376.647.381
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		18.708.144	39.423.522
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		(805.620.376)	337.223.859
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		17.491.107	54.495.375
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) / azalış		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		17.491.107	54.495.375
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(2.579.411)	(1.355.317)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		587.173.129	(336.704.372)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış		(28.086.807)	(63.921.085)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		615.259.936	(272.783.287)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış) / artış		1.348.779	4.227.916
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(3.384.931)	1.851.606
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış		(1.013.410)	(2.144.343)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış		(2.371.521)	3.995.949
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		151.973.762	99.250.771
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		-	-
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		151.973.762	99.250.771
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>(122.875.227)</b>	<b>227.949.570</b>
Alınan temettümler		20.252.576	1.585.853
Ödenen faiz		(80.630.553)	(31.491.412)
Alınan faiz		103.817.111	55.523.970
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(21.706.705)	(17.574.005)
Vergi ödemeleri		(201.477.908)	(127.565.716)
Diğer nakit çıkışları		(1.601.174)	(1.128.074)
<b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>(3.381.760)</b>	<b>(128.131)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	7	-	-
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(3.381.760)	(128.131)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.649.791)	(118.471)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.731.969)	(9.660)
<b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>557.790.109</b>	<b>68.645.445</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		2.496.049.109	670.097.445
Ödenen temettümler		-	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.938.259.000)	(601.452.000)
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)</b>		<b>250.186.469</b>	<b>175.817.500</b>
<b>D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>		<b>141.117.675</b>	<b>49.659.557</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)</b>		<b>391.304.144</b>	<b>225.477.057</b>
<b>E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>		<b>694.044.624</b>	<b>50.312.996</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)</b>	<b>3</b>	<b>1.085.348.768</b>	<b>275.790.053</b>

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

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 249’dır (31 Aralık 2021: 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.

#### Finansal tabloların onaylanması:

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren yıla ait hazırlanan finansal tablolar, Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından 26 Nisan 2022 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 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 2019 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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.



## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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)

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 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

#### a. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
  - b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
  - c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
  - d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
  - e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
  - f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
    - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
    - ii. şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
  - g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
  - h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte dir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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)

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

*b. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*

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

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

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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)

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

#### (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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2022 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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)

tablosu, özet nakit akış tablosu ve özet özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Mart 2021 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 2022 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 - 31 Mart 2022 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

#### D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

31 Mart 2022 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 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

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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)

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 değer 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 değer 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.

#### (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

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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)

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.

### 31 MART 2022 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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vadesiz mevduat	1.330.220.039	736.994.161
Vadeli mevduat	397.567.460	409.774.754
Türev piyasa teminatları	161.266.750	103.514.445
VIOP işlem nakit teminatları (Dipnot 12)	131.156.564	86.897.089
KAS işlemleri serbest hesabı	3.147.966	20.496.951
Borsa Para Piyasası’ndan alacaklar	768.940	25.388.824
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(17.846)	(14.771)
Diğer (*)	7.264.640	-
	<b>2.031.374.513</b>	<b>1.383.051.453</b>

(\*) Şirket’in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatında 7.264.640 TL altın bulunmaktadır. (31 Aralık 2021 : bulunmamaktadır.)

TL cinsinden vadeli mevduatın vadesi 1 gündür ve faiz oranı %14,50 (31 Aralık 2021: 3 gün, %24,50)’dir. YP cinsinden vadeli mevduatların ortalama vadesi 34 gündür ve faiz oranı %2,50’dir (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki vadesiz mevduatın 945.933.798 TL’si (31 Aralık 2021: 687.415.199 TL) müşteriler adına bankalarda tutulan bakiyelerden oluşmaktadır. (Dipnot 16).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 647.753.958 TL’si (31 Aralık 2021: 650.665.220 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardadır (Dipnot 19).

Şirket’in 31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler; hazır değerler toplamından bloke mevduat bakiyeleri ile faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Nakit ve nakit benzerleri	2.031.374.513	820.236.154
Müşteri varlıkları	(945.933.798)	(544.382.140)
Faiz tahakkukları	(109.793)	(65.821)
Beklenen kredi zararları karşılığı	17.846	1.860
	<b>1.085.348.768</b>	<b>275.790.053</b>

#### 4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kredili bireysel müşteriler (*)	1.644.083.619	1.420.790.339
Müşterilerden alacaklar	1.497.239.235	937.993.134
Yurtdışı muhabirlerden alacaklar	17.207.471	12.984.558
Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası’ndan (“VIOP”) alacaklar	-	-
Danışmanlık faaliyetlerinden alacaklar	120.838	-
Verilen avanslar	29.100	-
Şüpheli ticari alacaklar	2.270.522	2.270.522
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(2.270.522)	(2.270.522)
	<b>3.158.680.263</b>	<b>2.371.768.031</b>

(\*) Şirket’in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine 1.644.083.619 TL (31 Aralık 2021 1.420.790.339 TL) tutarında kredi tahsis etmiştir. Şirket’in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 3.277.236.847 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2021: 2.617.831.933 TL) (Dipnot 16).

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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 (Devamı)

##### Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Müşterilere borçlar	1.769.777.369	1.315.465.635
Takas ve saklama merkezine borçlar	681.094.949	278.304.410
Ödünç menkul kıymet işlemleri için alınan teminatlar	46.325.015	57.506.370
Satıcılara borçlar	10.682.535	14.388.538
Müşterilere ödünç pay senedi borçları	4.150.000	650.000
Diğer	15.238	38.424
	<b>2.512.045.106</b>	<b>1.666.353.377</b>

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

##### Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri	919.495.271	791.397.830
Yatırım fonları (**)	495.457	-
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları (*)	178.432.396	108.019.463
Özel kesim tahvilleri ve bonoları (**)	101.822.845	102.374.786
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(552.018)	(569.178)
	<b>1.199.693.951</b>	<b>1.001.222.901</b>

(\*) Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla taşınan değeri 26.957.240 TL (31 Aralık 2021: 27.416.308 TL) ve nominali 28.600.000 TL (31 Aralık 2021: 28.600.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 16).

(\*\*) Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla portföyünde ilişkili kuruluşa ait taşınan değeri 55.807.594 TL özel kesim tahvil ve bonoları ve yatırım fonları bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 76.892.868) (Dipnot 19).

##### Uzun vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri	159.711	159.711
	<b>159.711</b>	<b>159.711</b>

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.



## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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)

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

	Hisse oranı (%)	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<b>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</b>			
Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”)	0,03774	159.711	159.711
		<b>159.711</b>	<b>159.711</b>

#### 6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Borsa Para Piyasası’na borçlar (*)	1.548.289.763	1.241.364.566
İhraç edilen bonolar	953.798.835	708.915.822
Varantlar	32.539.094	28.117.894
Yapılandırılmış borçlanma araçları (“YBA”) (**)	24.144.290	3.579.475
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.838.004	96.110
Banka kredileri (Dipnot 19)	42.260	84.393
	<b>2.563.652.246</b>	<b>1.982.158.260</b>

(\*) Borsa Para Piyasası’na borçlar ortalama 3 gün vadeli olup, ortalama faiz oranı %17,43 (31 Aralık 2021: 10 gün, %17,13).

(\*\*) Yapılandırılmış borçlanma araçları değişken faizli olup ortalama vadesi 35 gün, toplam nominal tutarı 58.500.209 TL’dir (31 Aralık 2021: 35 gün, 3.500.000 TL nominal).

#### 31 Mart 2022

Menkul Kıymet	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı (%)	Faiz Tipi
TRFAKYM42218	135.050.000	13 Ekim 2021	5 Nisan 2022	TLREF + %0,30	Değişken
TRFAKYM42226	420.000.000	1 Şubat 2022	22 Nisan 2022	19,50	Sabit
TRFAKYM52217	370.000.000	10 Şubat 2022	10 Mayıs 2022	18,60	Sabit

#### 31 Aralık 2021

Menkul Kıymet	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı (%)	Faiz Tipi
TRFAKYM42218	135.050.000	13 Ekim 2021	5 Nisan 2022	TLREF + %0,30	Değişken
TRFAKYM12211	300.000.000	24 Kasım 2021	13 Ocak 2022	TLREF + %0,35	Değişken
TRFAKYM22210	264.000.000	2 Aralık 2021	1 Şubat 2022	16,40	Sabit

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 7. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık dönemde Şirket, 1.649.791 TL tutarında maddi duran varlık alımı (1 Ocak - 31 Mart 2021 : 118.471 TL), 1.731.969 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı (1 Ocak - 31 Mart 2021: 9.660 TL), dönem içerisinde maddi duran varlık çıkışı bulunmamaktadır (1 Ocak - 31 Mart 2021: - TL). 1 Ocak - 31 Mart 2022 dönemine ait amortisman gideri maddi duran varlıklar için 427.650 TL (1 Ocak - 31 Mart 2021: 487.454 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 1.215.504 TL (1 Ocak - 31 Mart 2021: 897.328 TL) olarak gerçekleşmiştir.

#### 8. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait peşin ödenmiş giderler (*)	5.120.515	2.541.104
	<b>5.120.515</b>	<b>2.541.104</b>

(\*) 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gelecek aylara ait giderler; veri-yayın giderleri, kira giderleri ile diğer giderlerden oluşmaktadır.

##### Diğer kısa vadeli alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	23.081.734	18.639.601
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	14.903.043	10.743.117
Diğer kısa vadeli alacaklar	3.753.767	3.499.854
Beklenen kredi zararları karşılığı(-)	-	-
	<b>41.738.544</b>	<b>32.882.572</b>

##### Diğer uzun vadeli alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	182.055.568	205.566.107
	<b>182.055.568</b>	<b>205.566.107</b>

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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)

##### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek SGK kesintileri ve diğer vergiler	6.258.859	4.805.085
	<b>6.258.859</b>	<b>4.805.085</b>

##### Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	15.901.860	26.842.967
Gider tahakkukları	6.374.846	1.550.072
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	-	-
	<b>22.276.706</b>	<b>28.393.039</b>

#### 9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

##### a) Genel

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

2022 yılı itibarıyla Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %23’dir. 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 %20 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.

##### b) Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin bilançoya yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün/alacağıının kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar vergisi	206.941.115	151.966.521
Peşin ödenen vergiler (-)	(152.203.884)	(102.692.497)
<b>Dönem karı vergi (varlığı)/yükümlülüğü</b>	<b>54.737.231</b>	<b>49.274.024</b>

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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)

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<b>Vergi gideri</b>		
Dönem vergi gideri	54.974.595	35.759.069
Ertelenmiş vergi geliri	(2.837.355)	1.004.797
<b>Toplam vergi gideri</b>	<b>52.137.240</b>	<b>36.763.866</b>

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Personel prim tahakkuku	9.302.140	2.139.492	21.395.695	4.921.010
Kıdem tazminatı karşılığı	11.681.771	2.336.354	11.382.013	2.276.403
İzin yükümlülüğü karşılığı	9.516.718	1.903.344	6.344.462	1.268.892
Dava karşılığı	461.530	106.152	391.530	97.883
Türev İşlemleri	19.059.352	4.383.651	-	-
Diğer	1.310.520	301.420	599.415	149.854
<b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>		<b>11.170.413</b>		<b>8.714.042</b>
Türev işlemleri	-	-	(10.913.938)	(2.728.485)
Duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	(10.268.900)	(2.053.780)	(10.741.033)	(2.148.207)
Diğer	(12.239.366)	(2.815.054)	(1.254.634)	(313.658)
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>		<b>(4.868.834)</b>		<b>(5.190.350)</b>
<b>Ertelenmiş vergi varlığı, net</b>		<b>6.301.579</b>		<b>3.523.692</b>

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<b>Vergi öncesi kar</b>	<b>265.624.886</b>	<b>185.271.087</b>
Yasal oran kullanılarak hesaplanan teorik vergi gideri	61.093.724	37.054.217
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler, net	(8.956.484)	(290.351)
<b>Vergi gideri</b>	<b>52.137.240</b>	<b>36.763.866</b>

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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 2021: 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 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	Hisse (%)	31 Mart 2022	Hisse (%)	31 Aralık 2021
Akbank T.A.Ş.	100	80.000.000	100	80.000.000
<b>Ödenmiş sermaye (Tarihi maliyet)</b>	<b>100</b>	<b>80.000.000</b>	<b>100</b>	<b>80.000.000</b>
Sermaye düzeltme farkları		16.802.123		16.802.123
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>		<b>96.802.123</b>		<b>96.802.123</b>

Şirket, 21 Mart 2018 tarihli Olağan Genel Kurul Kararı ile çıkarılmış sermayesini 50.000.000 TL nakden arttırarak, 80.000.000 TL ye çıkartmıştır.

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Yedek Akçeler) (*)	35.114.312	35.114.312
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Özel Yedekler) (**)	41.618.582	41.618.582
<b>Toplam kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler</b>	<b>76.732.894</b>	<b>76.732.894</b>
Geçmiş yıllar karları (Olağanüstü Yedekler)	594.077.947	594.077.948
Geçmiş yıllar karları	464.175.570	17.393.058
<b>Toplam geçmiş yıllar karları</b>	<b>1.058.253.517</b>	<b>611.471.006</b>

(\*) Şirket, 2022 yılı içerisinde, 2021 yılı faaliyetlerinden kaynaklanan 446.782.511 TL net kardan geçmiş yıllarda ayrılan birinci tertip yasal akçeleri toplamı ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaştığı için birinci tertip yasal akçe ayırmamış, 446.782.511 TL'lik karın dağıtılmayarak, tamamının Fevkalade Yedek Akçelere alınmasına karar vermiştir. (Şirket, 2021 yılı içerisinde, 2020 yılı faaliyetlerinden kaynaklanan 321.502.056 TL net kardan, geçmiş yıllarda ayrılan birinci tertip yasal yedek akçelerin toplamı ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaştığı için birinci tertip yasal akçe ayırmamış olup, 321.502.056 TL'lik karı dağıtmayarak tamamını fevkalade yedek akçe olarak ayırmıştır.)

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Satışlar	8.741.698.926	3.001.174.147
Hizmet gelirleri, net	125.039.854	157.545.609
<b>Hasılat</b>	<b>8.866.738.780</b>	<b>3.158.719.756</b>

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Devlet tahvilleri, repo	-	504.956.976
Hisse senetleri	7.168.437.128	1.554.594.091
Varantlar	585.970.419	559.975.692
Eurobond	469.604.274	200.850.186
Özel kesim tahvil ve bono	464.054.632	157.164.779
Devlet tahvilleri	27.468.010	2.713.076
Yatırım fonları	26.164.463	20.919.347
<b>Satışlar</b>	<b>8.741.698.926</b>	<b>3.001.174.147</b>

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Devlet tahvilleri, repo	-	(505.000.000)
Hisse senetleri	(7.094.820.418)	(1.568.440.938)
Varantlar	(500.249.707)	(524.417.165)
Özel kesim tahvil ve bono	(463.990.317)	(157.671.476)
Eurobond	(458.312.444)	(198.994.238)
Yatırım fonları	(26.150.489)	(20.907.862)
Devlet tahvilleri	(26.061.071)	(2.588.125)
<b>Satışların maliyeti (-)</b>	<b>(8.569.584.446)</b>	<b>(2.978.019.804)</b>

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla hizmet gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Hisse senedi alım satım aracılık komisyonu	105.489.075	144.507.821
VİOP işlemleri alım satım aracılık komisyonları	15.854.268	17.183.437
Kaldıraçlı alım-satım işlem gelirleri	14.600.324	4.053.539
Halka arz satış komisyonları	12.200.538	19.057.386
Kurumsal finansman danışmanlık komisyonu	3.107.130	113.200
Müşteri adına yapılan BPP işlemleri aracılık komisyonları	2.024.282	1.772.666
Takas saklama komisyonları	1.654.972	1.323.412
Repo/ters repo aracılık komisyonları	659.171	1.380.361
Yatırım fonu satış komisyonları	562.702	647.685
Sermaye artışına aracılık komisyonu	543.349	411.251
DİBS alım satım aracılık komisyonları	388.524	454.011
Rüçhan hakkı ve temettü tahsil komisyonu	291.522	226.171
Toptan satış pazarı komisyonları	42.500	108.228
Yatırım danışmanlığı gelirleri	-	-
Diğer komisyonlar	11.476.305	14.934.460
<b>Hizmet gelirleri</b>	<b>168.894.662</b>	<b>206.173.628</b>

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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)

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla hizmet satışlarından indirimlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Acentelere ödenen komisyonlar	(37.971.935)	(46.944.344)
Kaldıraçlı alım satım işlem komisyonları	(5.255.308)	(1.381.291)
Diğer ödenen komisyonlar	(627.565)	(302.384)
<b>Hizmet satışlarından indirimler</b>	<b>(43.854.808)</b>	<b>(48.628.019)</b>

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
VİOP işlemlerinden alım/satım karı/(zararı), net	(45.353.572)	15.932.657
Türev işlem gelirleri	3.542.177	5.347.822
<b>Finans sektörü faaliyetlerinden gelirler/giderler, net</b>	<b>(41.811.395)</b>	<b>21.280.479</b>

#### 12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kur farkı geliri	38.483.673	4.263.637
Araştırma raporları ücret geliri	1.121.882	-
İhraççı temsil yıllık bakım ücreti	566.459	413.489
Müşteri ekstre gönderim ücreti	141.920	134.830
Hesap bakım ücreti	-	-
Diğer faaliyet gelirleri	244.639	258.802
	<b>40.558.573</b>	<b>5.070.758</b>

#### 13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

##### Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Hisse senedi borsa payları	7.250.117	7.385.504
Takas ve saklama giderleri	5.836.670	4.446.078
Vadeli işlem ve opsiyon borsası payı	3.313.738	3.045.872
Borsa para piyasası işlem komisyonu gideri	1.855.053	1.257.487
Sabit getirili menkul kıymet işlem payları	1.167.345	1.534.431
Temsil ve ağırlama giderleri	183.567	88.388
Ödünç pay senedi piyasası komisyon gideri	165.331	575.604
Diğer pazarlama satış gideri	1.262.746	732.278
	<b>21.034.567</b>	<b>19.065.642</b>

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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 (Devamı)

##### Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Personel giderleri	41.795.227	26.588.942
Haberleşme giderleri	12.482.155	9.328.306
Çeşitli vergi ve harç giderleri	11.761.327	2.190.049
Bilgi işlem giderleri	5.656.146	2.986.079
Amortisman gideri ve itfa payları (Dipnot 9,10,11)	3.587.538	2.824.474
İzin karşılığı giderleri (Dipnot 13)	3.172.256	1.067.202
SPK yatırımcıları koruma fonu	884.949	580.585
Kıdem tazminatı karşılık gideri (Dipnot 13)	880.630	328.530
Araştırma ve danışmanlık giderleri	463.386	108.420
Kira giderleri	401.463	246.757
Dava giderleri	262.352	221.148
Üyelik aidat gideri	247.294	199.933
Eğitim giderleri	235.398	15.160
Taşıma ve taşınma giderleri	213.386	33.754
Bakım ve onarım giderleri	199.574	89.979
Dışarıdan sağlanan fayda giderleri	176.810	174.081
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	74.051	26.710
Kırtasiye giderleri	66.965	32.827
Sigorta giderleri	44.495	31.316
Seyahat giderleri	17.787	-
Diğer giderler	468.362	248.037
	<b>83.091.551</b>	<b>47.322.289</b>

#### 14. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kredili menkul kıymet faiz geliri	105.216.207	60.186.009
Hisse senedi değerlendirme farkı	29.264.416	-
Portföy temettü geliri	20.252.576	1.585.853
Diğer faiz gelirleri	13.118.880	16.282.931
Vob teminatı nema geliri	8.131.863	-
Özel tahvil ve bono faiz geliri	6.011.655	1.421.652
Temerrüt faizi geliri	5.356.444	-
Vadeli mevduat faiz gelirleri	4.580.949	2.553.994
VIOP Garanti Fonu nema geliri	3.890.974	4.562.986
ÖPSP teminatı nema geliri	142.974	771.087
Repo faiz geliri, net	-	381.894
	<b>195.966.938</b>	<b>87.746.406</b>



## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 15. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Borsa Para Piyasası faiz gideri, net	45.671.977	20.352.577
İhraç edilmiş menkul kıymet faiz giderleri	44.215.239	9.990.765
Teminat mektubu komisyon giderleri	3.183.792	1.323.872
Hisse senedi değerlendirme farkı	-	6.411.803
Beklenen kredi zararları karşılığı giderleri	-	-
Diğer finansman giderleri (*)	29.046.438	5.059.560
	<b>122.117.446</b>	<b>43.138.577</b>

(\*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla diğer finansman giderlerinin 3.799 TL'si (31 Mart 2021: 6.559.415 TL) ödünç teminat neması faizlerinden oluşmaktadır.

#### 16. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### (a) Kısa vadeli borç karşılıkları

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli borç karşılıkları</b>		
Dava karşılığı (*)	461.530	391.530
	<b>461.530</b>	<b>391.530</b>

(\*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 4.893.936 TL'dir (31 Aralık 2021: 3.979.848 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 461.530 TL (31 Aralık 2021: 391.530 TL) karşılık ayrılmıştır.

	2022	2021
<b>Dava karşılıkları:</b>		
Dönem başı, 1 Ocak	391.530	386.720
Dönem içerisindeki ödemeler	(70.000)	-
Dönem içerisindeki karşılık gideri	140.000	203.030
<b>Dönem sonu, 31 Mart</b>	<b>461.530</b>	<b>589.750</b>

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	1.879.000.000	1.209.000.000
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	630.000	270.000
Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü	530.000	-
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
	<b>1.880.588.811</b>	<b>1.209.698.811</b>

Üçüncü şahıslara verilen döviz bakiyeli teminat mektupları toplamı 10.005.000 ABD Doları (31 Aralık 2021: 10.005.000 ABD Doları) olup; BNP Paribas’a 10.000.000 ABD Doları (31 Aralık 2021: 10.000.000 ABD Doları) ve 5.000 ABD Doları Borsa İstanbul A.Ş.’ye verilmiştir (31 Aralık 2021: 5.000 ABD Doları), Cari dönem itibarıyla İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.’ye verilen döviz bakiyeli teminat mektubu bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır).

##### (c) Pay Piyasası işlemleri

Şirket’in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla taşınan değeri 26.957.240 TL (31 Aralık 2021: 27.416.308 TL) ve nominalı 28.600.000 TL (31 Aralık 2021: 28.600.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.’ye (“Takasbank”) işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 5).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Pay Piyasası işlemleri için Takasbank’a 45.619.574 TL tutarında teminat verilmiştir (31 Aralık 2021: 48.151.079 TL).

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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)

##### (d) VİOP işlemleri

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflandırılan 131.156.564 TL (31 Aralık 2021: 86.897.089 TL) VİOP işlemleri için Takasbank hesabında tutulan bakiyeden oluşmaktadır (Dipnot 3).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 26.245.255 TL tutarında VIOP'a Garanti Fonu teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 13.730.507 TL) (Dipnot 8).

##### (e) Saklama hizmeti / diğer

Müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hazine bonosu ve devlet tahvilleri, hisse senetleri ile yatırım fonlarının 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla nominal tutarları sırasıyla 685.344.983 TL, 17.392.553.284 TL ve 487.833.902 TL'dir (31 Aralık 2021: 857.920.743 TL, 19.877.442.981 TL ve 371.403.088 TL).

Bankalarda tutulan müşteri bakiyesi tutarı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 945.933.798 TL'dir (31 Aralık 2021: 687.415.199 TL) (Dipnot 3).

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 3.277.236.847 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2021: 2.617.831.933 TL) (Dipnot 4).

##### (f) Davalar

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 4.893.936 TL'dir (31 Aralık 2021: 3.979.848 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 461.530 TL (31 Aralık 2021: 391.530 TL) karşılık ayrılmıştır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.232.257.342	1.563.744.407
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	-	-
	<b>2.232.257.342</b>	<b>1.563.744.407</b>

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### 17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli karşılıklar</b>		
Personel prim karşılığı	9.302.140	21.395.695
Personel izin karşılığı	9.516.718	6.344.462
	<b>18.818.858</b>	<b>27.740.157</b>
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<b>Uzun vadeli karşılıklar</b>		
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	11.681.771	11.382.013
	<b>11.681.771</b>	<b>11.382.013</b>

#### 18. TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla türev varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Opsiyon	6.214.340.273	2.699.298	-
Swap	292.063.960	4.060.317	25.685.614
		<b>6.759.615</b>	<b>25.685.614</b>
31 Aralık 2021	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Opsiyon	606.896.260	10.507.036	3.787.605
Swap	66.440.457	-	23.304.742
		<b>10.507.036</b>	<b>27.092.347</b>

#### 19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### (a) İlişkili taraflarla bakiyeler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<b>Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)</b>		
Vadesiz yabancı para mevduat (Akbank T.A.Ş.)	332.631.568	281.054.394
Vadeli mevduat (Akbank T.A.Ş.)	251.099.440	349.733.798
Vadesiz TL mevduat (Akbank T.A.Ş.)	64.022.950	19.877.028
	<b>647.753.958</b>	<b>650.665.220</b>

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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)

##### Finansal yatırımlar (Dipnot 5)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Özel kesim tahvilleri - Enerjisa Enerji A.Ş.	55.312.137	31.425.750
Özel kesim tahvilleri - Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	10.029.170
Yatırım fonları	495.457	-
	<b>55.807.594</b>	<b>41.454.920</b>

##### Alınan teminat mektupları

Akbank T.A.Ş. (ABD Dolarının TL karşılığı)	146.531.229	129.839.888
Akbank T.A.Ş.	38.811	38.811
	<b>146.570.040</b>	<b>129.878.699</b>

##### İlişkili taraflardan ticari alacaklar

Avivasa Emeklilik Fonları	187.551.216	212.109.460
Ak Portföy Yatırım Fonları	16.912.679	11.062.579
Akbank T.A.Ş.	18	18
	<b>204.463.913</b>	<b>223.172.057</b>

##### İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler

Aksigorta A.Ş.	1.807.350	99.187
Akbank T.A.Ş.	113.329	282.572
Avivasa	376.811	-
	<b>2.297.490</b>	<b>381.759</b>

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Akbank T.A.Ş.	42.260	84.393
	<b>42.260</b>	<b>84.393</b>

##### İlişkili taraflara ticari borçlar

Ak Portföy Yatırım Fonları	5.269.629	37.414.116
Avivasa Emeklilik Fonları	17.868.867	13.992.381
Akbank T.A.Ş.	4.180.564	3.772.384
Aksigorta A.Ş.	40.733	65.587
Diğer	53.743	255.875
	<b>27.413.536</b>	<b>55.500.343</b>

##### İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli yükümlülükler

Akbank T.A.Ş.	1.665.243	1.011.702
	<b>1.665.243</b>	<b>1.011.702</b>

##### İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar

Akbank T.A.Ş.	1.706.636	1.528.708
	<b>1.706.636</b>	<b>1.528.708</b>

#### (b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

##### İlişkili taraflardan sağlanan komisyon gelirleri - hizmet gelirleri

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Akbank T.A.Ş.	162.493	5.993.773
Aksigorta A.Ş.	45.608	182.338
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	118.119	171.501
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	13.931	17.024
Brisa Bridges Sab. Lastik San. ve Tic. AŞ.	272.366	122.005
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	294.608	33.516
Diğer	53.765	187.883
	<b>960.890</b>	<b>6.708.040</b>

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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 - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Akbank T.A.Ş.	37.971.935	46.944.344
	<b>37.971.935</b>	<b>46.944.344</b>

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

Akbank T.A.Ş. (faiz geliri)	4.424.212	306.503
	<b>4.424.212</b>	<b>306.503</b>

##### İlişkili taraflara ödenen faaliyet giderleri - Genel yönetim giderleri

Aksigorta A.Ş. (sigorta gideri ve diğer giderler)	605.811	377.324
Avivasa Emeklilik ve Hayat A.Ş. (sigorta gideri)	541.590	377.893
Akbank T.A.Ş. (teminat mektubu komisyon gideri)	363.098	199.255
Akbank T.A.Ş. (kira gideri)	-	-
	<b>1.510.499</b>	<b>954.472</b>

##### Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Şirket, üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 6.422.369 TL'dir (1 Ocak-31 Mart 2021: 3.401.190 TL).

##### Temettüleri

Şirket, 2022 yılı içerisinde, temettü dağıtımını yapmamıştır (Şirket, 2021 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.

### 31 MART 2022 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 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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				
31 Mart 2022	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
<b>Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)</b>	<b>204.463.913</b>	<b>2.954.216.350</b>	-	<b>41.73..544</b>	<b>2.031.374.513</b>	<b>1.199.853.662</b>	<b>6.759.615</b>
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.644.083.619	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	204.463.913	2.954.216.350	-	41.738.544	2.031.374.513	1.200.405.680	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(17.846)	(552.018)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	2.270.522	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	-	-	(2.270.522)	(17.846)	(552.018)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	6.759.615

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
31 Aralık 2021	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
<b>Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)</b>	<b>223.172.057</b>	<b>2.148.595.974</b>	-	<b>32.882.572</b>	<b>1.383.051.453</b>	<b>1.001.382.612</b>	<b>10.507.036</b>
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.420.790.339	-	7.558.572	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	223.172.057	2.148.595.974	-	32.882.572	1.383.066.224	1.001.951.790	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(14.771)	(569.178)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	2.270.522	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	-	-	(2.270.522)	(14.771)	(569.178)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	10.507.036



## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlık ve borçların dökümü aşağıdadır.

	31 Mart 2022					
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari alacaklar	2.293.139	156.573	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.265.934.085	81.579.435	13.287.433	4	15.419	610.329
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	46.056.859	3.144.714	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>1.314.284.083</b>	<b>84.880.723</b>	<b>13.287.433</b>	<b>4</b>	<b>15.419</b>	<b>610.329</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>1.314.284.083</b>	<b>84.880.723</b>	<b>13.287.433</b>	<b>4</b>	<b>15.419</b>	<b>610.329</b>
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların netvarlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>(292.063.960)</b>	<b>(19.941.824)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı</b>	<b>292.063.960</b>	<b>19.941.824</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>1.022.220.123</b>	<b>64.938.899</b>	<b>13.287.433</b>	<b>4</b>	<b>15.419</b>	<b>610.329</b>
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>1.268.237.244</b>	<b>81.736.009</b>	<b>13.287.433</b>	<b>4</b>	<b>15.419</b>	<b>610.329</b>
<b>22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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 2021					İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni			
1. Ticari alacaklar	1.118.197	86.164	-	-	-	-	
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	716.917.296	39.374.792	13.946.642	4	35.419	543.973	
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	
3. Diğer	38.234.937	2.946.248	-	-	-	-	
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>756.270.430</b>	<b>42.407.205</b>	<b>13.946.642</b>	<b>4</b>	<b>35.419</b>	<b>543.973</b>	
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>756.270.430</b>	<b>42.407.205</b>	<b>13.946.642</b>	<b>4</b>	<b>35.419</b>	<b>543.973</b>	
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	
<b>13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>756.270.430</b>	<b>42.407.205</b>	<b>13.946.642</b>	<b>4</b>	<b>35.419</b>	<b>543.973</b>	
<b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (FRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>718.035.493</b>	<b>39.460.957</b>	<b>13.946.642</b>	<b>4</b>	<b>35.419</b>	<b>543.973</b>	
<b>22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

## AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

### 31 MART 2022 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:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	2.031.374.513	2.031.374.513	1.383.051.453	1.383.051.453
Ticari alacaklar	3.158.680.263	3.158.680.263	2.371.768.031	2.371.768.031
Kısa vadeli borçlanmalar	2.563.652.246	2.563.652.246	1.982.158.260	1.982.158.260
Ticari borçlar	2.512.045.106	2.512.045.106	1.666.353.377	1.666.353.377

#### 22. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....