

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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.....	6-32

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		7.860.356.806	4.801.987.681
Nakit ve nakit benzerleri	3	2.155.427.931	1.383.051.453
Finansal yatırımlar	5	2.113.431.287	1.001.222.901
Ticari alacaklar	4	3.517.904.689	2.371.768.031
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	19	92.457.622	223.172.057
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		3.425.447.067	2.148.595.974
Diğer alacaklar	8	50.643.782	32.882.572
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		50.643.782	32.882.572
Peşin ödenmiş giderler	8	4.980.439	2.541.104
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	19	1.431.024	381.759
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		3.549.415	2.159.345
Türev araçlar	18	17.815.191	10.507.036
Diğer dönen varlıklar		153.487	14.584
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		153.487	14.584
Duran varlıklar		314.848.600	230.292.965
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar	8	290.765.075	205.566.107
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	290.765.075	205.566.107
Maddi duran varlıklar	7	3.678.225	4.337.256
Kullanım hakkı varlıkları		5.713.882	2.959.752
Maddi olmayan duran varlıklar	7	14.531.707	13.746.447
Ertelenmiş vergi varlığı	9	-	3.523.692
Toplam varlıklar		8.175.205.406	5.032.280.646

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		6.204.813.294	3.790.900.597
Kısa vadeli borçlanmalar	6	3.695.858.640	1.982.158.260
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	19	72.209	180.503
- Banka kredileri	6,19	72.209	84.393
- Kiralama işlemlerinden borçlar		-	96.110
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		3.695.786.431	1.981.977.757
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		3.695.767.820	1.981.977.757
- Kiralama işlemlerinden borçlar		18.611	-
Diğer finansal yükümlülükler		-	4.692.778
- Diğer muhtelif finansal yükümlülükler		-	4.692.778
Ticari borçlar	4	2.324.709.181	1.666.353.377
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	171.737.992	55.500.343
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		2.152.971.189	1.610.853.034
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	9.998.953	4.805.085
Türev araçlar		4.787.119	27.092.347
- Riskten korunma amaçlı türev araçlar		4.787.119	27.092.347
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9	59.993.762	49.274.024
Kısa vadeli karşılıklar		44.605.625	28.131.687
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	44.177.125	27.740.157
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	428.500	391.530
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	64.860.014	28.393.039
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	1.457.671	1.011.702
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		63.402.343	27.381.337
Uzun vadeli yükümlülükler		26.147.418	14.873.908
Uzun vadeli borçlanmalar		6.266.669	3.491.895
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		3.295.914	1.528.708
- Kiralama işlemlerinden borçlar		3.295.914	1.528.708
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		2.970.755	1.963.187
- Kiralama işlemlerinden borçlar		2.970.755	1.963.187
Uzun vadeli karşılıklar	17	16.361.826	11.382.013
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		16.361.826	11.382.013
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	9	3.518.923	-
Özkaynaklar		1.944.244.694	1.226.506.141
Ödenmiş sermaye	10	80.000.000	80.000.000
Sermaye düzeltme farkları	10	16.802.123	16.802.123
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	10	(8.208.041)	(5.282.393)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		(8.208.041)	(5.282.393)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	76.732.894	76.732.894
Geçmiş yıllar karları	10	1.058.253.517	611.471.006
Net dönem karı		720.664.201	446.782.511
Toplam kaynaklar		8.175.205.406	5.032.280.646

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hasılat	11	42.219.377.020	18.055.339.449	8.231.028.398	2.647.493.420
Satışların maliyeti	11	(41.038.098.450)	(17.544.688.839)	(7.818.891.037)	(2.553.018.061)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		1.181.278.570	510.650.610	412.137.361	94.475.359
Finans sektörü faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	11	(133.636.705)	(66.148.977)	41.853.007	2.926.110
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		(133.636.705)	(66.148.977)	41.853.007	2.926.110
Brüt kar		1.047.641.865	444.501.633	453.990.368	97.401.469
Genel yönetim giderleri	13	(318.741.476)	(142.639.278)	(143.993.026)	(48.956.937)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	13	(84.731.267)	(33.743.985)	(47.202.741)	(12.548.164)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)	12	105.595.431	(7.858.610)	17.314.357	1.929.167
Esas faaliyet karı		749.764.553	260.259.760	280.108.958	37.825.535
Finansman gelirleri	14	582.013.994	224.968.925	272.147.687	91.613.202
Finansman giderleri	15	(394.726.168)	(144.153.398)	(130.636.522)	(34.485.954)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		937.052.379	341.075.287	421.620.123	94.952.783
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(216.388.178)	(82.117.744)	(103.798.513)	(23.747.144)
Dönem vergi gideri	9	(208.375.848)	(60.174.243)	(102.487.586)	(21.062.659)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9	(8.012.330)	(21.943.501)	(1.310.927)	(2.684.485)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		720.664.201	258.957.543	317.821.610	71.205.639
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(2.925.646)	(116.404)	(47.590)	106.102
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(3.900.862)	(155.206)	(63.454)	141.468
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		975.216	38.802	15.864	(35.366)
Diğer kapsamlı gider		(2.925.646)	(116.404)	(47.590)	106.102
Toplam kapsamlı gelir		717.738.555	258.841.139	317.774.020	71.311.741
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (TL)		8,97	3,24	3,97	0,89

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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	
1 Ocak 2021		80.000.000	(3.392.642)	16.802.123	76.732.894	289.968.950	321.502.056	781.613.381
Transferler	10	-	-	-	-	321.502.056	(321.502.056)	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	(47.590)	-	-	-	317.821.610	317.774.020
- Dönem karı		-	-	-	-	-	317.821.610	317.821.610
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	(47.590)	-	-	-	-	(47.590)
30 Eylül 2021		80.000.000	(3.440.232)	16.802.123	76.732.894	611.471.006	317.821.610	1.099.387.401
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		-	(2.925.648)	-	-	-	720.664.201	717.738.553
- Dönem karı		-	-	-	-	-	720.664.201	720.664.201
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	(2.925.648)	-	-	-	-	(2.925.648)
30 Eylül 2022		80.000.000	(8.208.041)	16.802.123	76.732.894	1.058.253.517	720.664.201	1.944.244.694

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(1.564.992.266)	(132.939.783)
Dönem karı		720.664.201	317.821.610
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(331.145.694)	1.009.196
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7	11.115.214	8.552.961
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		53.218.028	19.098.270
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		41.124.359	18.850.240
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		310.000	248.030
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		11.783.669	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(55.145.749)	(64.467.307)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(393.442.965)	(189.238.003)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		338.297.216	124.790.696
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(502.997.917)	(59.181.996)
Gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		(55.389.148)	(6.795.486)
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(25.775.765)	(8.043.308)
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(29.613.383)	1.247.822
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	9	216.388.178	103.798.513
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		1.665.700	4.241
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		1.665.700	4.241
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.779.322.979)	(411.620.913)
Finansal yatırımlardaki (artış)		(1.086.454.820)	(254.693.450)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.157.920.327)	435.223.328
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		130.714.435	(97.313.352)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(1.288.634.762)	532.536.680
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler		(100.139.329)	(101.391.595)
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(100.139.329)	(101.391.595)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(2.439.335)	(811.904)
Ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		446.909.743	(510.641.614)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki (artış)		116.237.649	(73.182.076)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış		330.672.094	(437.459.538)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)		4.920.838	(450.731)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		115.800.251	21.145.053
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)		(1.191.033)	(2.887.523)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış		116.991.284	24.032.576
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(1.389.804.472)	(92.790.107)
Alınan temettüler		48.958.437	5.419.413
Ödenen faiz		(342.159.854)	(96.638.942)
Alınan faiz		345.523.188	183.824.174
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(23.608.440)	(18.415.408)
Vergi ödemeleri		(197.656.110)	(109.798.937)
Diğer nakit çıkışları		(6.245.015)	(4.539.976)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(7.044.724)	(3.051.391)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(7.044.724)	(3.051.391)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.533.743)	(384.537)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(4.510.981)	(2.666.854)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		1.631.003.680	332.990.600
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		3.569.262.680	934.442.600
Ödenen temettüler		-	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.938.259.000)	(601.452.000)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		58.966.690	196.999.426
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		502.997.917	58.847.996
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		561.964.607	255.847.422
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		694.044.624	50.312.996
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	1.256.009.231	306.160.418

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 271’dir (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.

2020 yılının ilk yarısında küresel yayılım gösteren COVID-19 salgınının etkili olduğu diğer ülkelerde olduğu gibi ülkemizde de bu olumsuzluğu azaltmak adına sosyal ve ekonomik anlamda muhtelif önlemler alınmış olup, kısmi değişikliklerle tedbirler uygulanmaya devam etmektedir. Şirket yönetimi salgının Şirket’in faaliyetleri üzerindeki olası etkilerini gidermeye yönelik önlemleri almaya devam etmektedir. Şirket Yönetimi, ilaveten salgının yerel piyasalar ile global piyasalara etkilerini takip etmekte ve bu gelişmelerin şirketin faaliyette bulunduğu sektöre olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir. 30 Eylül 2022 dönemi için tercih edilen bu yaklaşım, ilerleyen raporlama dönemlerinde salgının etkisi ve geleceğe ilişkin beklentiler dikkate alınarak tekrar gözden geçirilecektir.

Finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait hazırlanan özet finansal tablolar, Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından 25 Ekim 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 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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)

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 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi 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 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 ara dönem özet finansal tablolarını 2019 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

(b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Eylül 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); Bu Faz 2 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.

30 EYLÜL 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)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** 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 'Kiralama' - 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, kiralama 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 kiralama yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TFRS 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 işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye 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.
- b. **30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:**
 - **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 sınıflandırıldığını 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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini 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 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 özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2022 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 Eylül 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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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)

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 - 30 Eylül 2022 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Eylül 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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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

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

Söz konusu finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış emri dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun 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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(iii) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

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

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

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

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

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

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

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

E. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

Özet finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesiz mevduat	1.634.670.017	736.994.161
Vadeli mevduat	155.567.216	409.774.754
VIOP işlem nakit teminatları (Dipnot 16)	36.432.556	86.897.089
Türev piyasa teminatları	301.770.746	103.514.445
KAS işlemleri serbest hesabı	25.876.694	20.496.952
Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar	1.121.002	25.388.824
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(10.300)	(14.771)
	2.155.427.931	1.383.051.453

Vadeli mevduatların ortalama vadesi 37 gündür ve faiz oranı %20,48 (31 Aralık 2021: 3 gün, %24,50)'dir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki vadesiz mevduatın 898.861.259 TL'si (31 Aralık 2021: 687.415.199 TL) müşteriler adına bankalarda tutulan bakiyelerden oluşmaktadır. (Dipnot 16)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 474.076.244 TL'si (31 Aralık 2021: 650.665.220 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardadır (Dipnot 19).

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler; hazır değerler toplamından bloke mevduat bakiyeleri ile faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Nakit ve nakit benzerleri	2.155.427.931	705.448.202
Faiz tahakkukları	(567.741)	(16.378)
Müşteri varlıkları	(898.861.259)	(399.271.610)
Beklenen kredi zararları karşılığı	10.300	204
	1.256.009.231	306.160.418

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kredili bireysel müşteriler (*)	2.192.936.171	1.420.790.339
Müşterilerden alacaklar	1.298.417.400	937.993.134
Yurtdışı muhabirlerden alacaklar	26.049.257	12.984.558
Danışmanlık faaliyetlerinden alacaklar	497.861	-
Verilen avanslar	4.000	-
Şüpheli ticari alacaklar	14.054.191	2.270.522
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(14.054.191)	(2.270.522)
	3.517.904.689	2.371.768.031

(*) Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine 2.192.936.171 TL (31 Aralık 2021: 1.420.790.339 TL) tutarında kredi tahsis etmiştir. Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 4.055.875.873 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2021: 2.617.831.933 TL) (Dipnot 16).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Müşterilere borçlar	1.918.695.967	1.315.465.635
Takas ve saklama merkezine borçlar	231.387.032	278.304.410
Ödünç menkul kıymet işlemleri için alınan teminatlar	132.559.641	57.506.370
Satıcılara borçlar	12.482.434	14.388.538
Müşterilere ödünç pay senedi borçları	-	650.000
Diğer	29.584.107	38.424
	2.324.709.181	1.666.353.377

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri (*)	1.839.687.167	791.397.830
Özel kesim tahvilleri ve bonoları	153.883.591	102.374.786
Yatırım fonları	72.396.614	-
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları (**)	48.284.877	108.019.463
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(820.962)	(569.178)
	2.113.431.287	1.001.222.901

(*) Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla taşınan değeri 445.546.510,43 TL (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır) ve nominali 17.900.000 TL (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır) olan hisse senetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 16).

(**) Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla taşınan değeri 26.446.677 TL (31 Aralık 2021: 27.416.308 TL) ve nominali 24.300.000 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).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri	159.711	159.711
	159.711	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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>			
Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST")	0,03774	159.711	159.711

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2022 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Borsa Para Piyasası'na borçlar (*)	2.092.142.634	1.241.364.566
İhraç edilen bonolar	1.488.780.495	708.915.822
Varantlar	108.682.891	28.117.894
Yapılandırılmış borçlanma araçları ("YBA") (**)	6.161.800	3.579.475
Banka kredileri (Dipnot 19)	72.209	84.393
Kiralama işlemlerinden borçlar	18.611	96.110
	3.695.858.640	1.982.158.260

(*) Borsa Para Piyasası'na borçlar ortalama 5 gün vadeli olup, ortalama faiz oranı %19,30 (31 Aralık 2021: ortalama vade 10 gün olup ortalama faiz oranı % 17,13.).

(**) Yapılandırılmış borçlanma araçları değişken faizli olup ortalama vadesi 35 gün, toplam nominal tutarı 6.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: ortalama vade 35 gün olup nominal tutarı 3.500.000 TL'dir).

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ihraç edilen menkul kıymetlerine ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022

Menkul Kıymet	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Oran (%)	Faiz Tipi
TRFAKYM32318	294.500.000	9 Eylül 2022	7 Mart 2023	20,50	Sabit
TRFAKYMA2217	188.910.000	12 Eylül 2022	12 Aralık 2022	20,00	Sabit
TRFAKYMA2225	460.000.000	15 Eylül 2022	12 Aralık 2022	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

31 Aralık 2021

Menkul Kıymet	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Oran (%)	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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde Şirket, 2.533.743 TL tutarında maddi duran varlık alımı (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 384.537 TL), 4.510.981 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 2.666.854 TL) gerçekleştirmiştir. 1 Ocak - 30 Eylül 2022 döneminde 6.059.815 TL tutarında maddi duran varlık çıkışı gerçekleşmiştir (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 5.193 TL). 1 Ocak - Eylül 2022 tarihi itibarıyla amortisman gideri maddi duran varlıklar için 1.527.074 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 1.414.967 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 3.725.721 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 2.751.527 TL) olarak gerçekleşmiştir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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

Peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Veri-yayın giderleri	3.069.671	517.842
Sigorta giderleri	842.556	99.187
Kira giderleri	656.551	292.681
Diğer giderler	411.662	1.631.393
	4.980.440	2.541.104

Diğer kısa vadeli alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	25.787.881	10.743.117
Verilen depozito ve teminatlar	19.045.673	18.639.601
Diğer kısa vadeli alacaklar	5.810.229	3.499.854
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	-	-
	50.643.782	32.882.572

Diğer uzun vadeli alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	290.765.075	205.566.107
	290.765.075	205.566.107

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek SGK kesintileri ve diğer vergiler	9.998.953	4.805.085
	9.998.953	4.805.085

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	49.862.275	26.842.967
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	8.062.191	1.550.072
Gider tahakkukları	6.935.548	-
	64.860.014	28.393.039

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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

a) Genel

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

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

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayılı yasalama 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.

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar vergisi	208.375.848	151.966.521
Peşin ödenen vergiler (-)	(148.382.086)	(102.692.497)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	59.993.762	49.274.024

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Dönem vergi gideri	208.375.848	60.174.243	102.487.586	21.062.659
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	8.012.330	21.943.501	1.310.927	2.684.485
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	216.388.178	82.117.744	103.798.513	23.747.144

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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)

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ yükümlülükleri	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ yükümlülükleri
Personel prim tahakkuku	32.125.224	8.031.306	21.395.695	4.921.010
Kıdem tazminatı karşılığı	16.361.826	4.090.457	11.382.013	2.276.403
İzin yükümlülüğü karşılığı	12.051.901	3.012.975	6.344.462	1.268.892
Dava karşılığı	428.500	107.125	391.530	97.883
Türev işlemleri	-	-	-	-
Diğer	3.116.600	779.150	599.415	149.854
Ertelenmiş vergi varlığı		16.021.013		8.714.042
Türev işlemleri	(55.697.604)	(13.924.401)	(10.913.938)	(2.728.485)
Duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	(8.882.342)	(2.220.586)	(10.741.033)	(2.148.207)
Diğer	(13.579.801)	(3.394.949)	(1.254.634)	(313.658)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(19.539.936)		(5.190.350)
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü, net		(3.518.923)		3.523.692

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Vergi öncesi kar	937.052.379	421.620.123
Yasal oran kullanılarak hesaplanan teorik vergi gideri	234.263.095	105.405.031
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler, net	2.277.362	378.493
Vergi oranı değişikliği ve diğer düzeltmelerin net etkisi	(20.152.278)	(1.985.011)
Vergi gideri	216.388.178	103.798.513

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 2021: 8.000.000.000 adet) hisseye bölünmüştür. Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır.

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

	Hisse (%)	30 Eylül 2022	Hisse (%)	31 Aralık 2021
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 Eylül 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
Toplam kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	76.732.894	76.732.894
Geçmiş yıllar karları (Olağanüstü Yedekler)	594.077.947	594.077.947
Geçmiş yıllar karları	464.175.570	17.393.059
Toplam geçmiş yıllar karları	1.058.253.517	611.471.006

(*) 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.

30 EYLÜL 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

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satışlar	41.697.716.867	17.819.908.803	7.894.604.989	2.571.620.315
Hizmet gelirleri,net	521.660.153	235.430.646	336.423.409	75.873.105
	42.219.377.020	18.055.339.449	8.231.028.398	2.647.493.420

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hisse senetleri	37.586.241.684	16.688.755.022	4.514.249.362	1.579.405.981
Eurobond	1.324.429.331	301.025.460	485.250.487	172.432.331
Varantlar	960.110.936	109.704.064	1.605.898.525	514.346.309
Devlet tahvilleri	815.180.143	392.804.040	3.513.539	-
Özel kesim tahvil ve bono	631.665.627	116.237.884	339.834.577	99.082.948
Yatırım fonları	191.900.788	121.965.728	55.901.523	11.352.746
Devlet tahvilleri, repo	188.188.358	89.416.605	889.956.976	195.000.000
Satışlar	41.697.716.867	17.819.908.803	7.894.604.989	2.571.620.315
Hisse senetleri	(37.041.686.682)	(16.405.603.423)	(4.526.514.556)	(1.577.952.142)
Eurobond	(1.291.785.781)	(292.427.593)	(477.825.662)	(168.856.095)
Varantlar	(904.791.489)	(138.245.189)	(1.525.629.735)	(500.756.131)
Devlet tahvilleri	(800.075.567)	(394.755.104)	(2.924.310)	-
Özel kesim tahvil ve bono	(632.250.667)	(116.156.801)	(340.128.889)	(99.108.978)
Yatırım fonları	(190.312.513)	(120.416.227)	(55.867.885)	(11.344.715)
Devlet tahvilleri, repo	(177.195.751)	(77.084.501)	(890.000.000)	(195.000.000)
Satışların maliyeti	(41.038.098.450)	(17.544.688.839)	(7.818.891.037)	(2.553.018.061)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla hizmet gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Hizmet gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hisse senedi alım satım aracılık komisyonu	426.859.362	191.966.702	262.586.764	52.696.565
Kaldıraçlı alım satım işlem gelirleri	70.429.906	41.705.497	15.338.703	6.744.694
Halka arz satış komisyonları	57.199.077	26.272.717	58.833.326	14.770.564
VİOP işlem komisyonları	54.340.221	19.496.995	38.520.652	10.103.730
Müşteri adına yapılan BPP işlemleri aracılık komisyonları	6.469.261	2.298.510	4.864.280	1.458.575
Kurumsal finansman danışmanlık komisyonu	6.380.507	807.152	1.380.310	13.200
Takas saklama komisyonları	6.137.714	2.516.506	4.028.173	1.335.219
Yatırım danışmanlığı geliri	4.470.652	-	3.167.230	-
Rüçhan hakkı ve temettü tahsil komisyonu	4.174.090	852.029	1.021.992	280.542
Repo / ters repo aracılık komisyonları	2.612.826	1.114.259	5.141.214	1.925.254
Yatırım fonu satış komisyonları	2.471.460	1.048.946	1.527.658	400.424
Sermaye artışına aracılık komisyonu	1.646.792	85.000	2.184.700	354.308
DİBS alım satım aracılık komisyonları	1.389.479	595.223	988.227	293.305
Toptan satış pazarı komisyonları	42.500	-	276.707	-
Diğer komisyonlar	38.555.600	14.764.029	32.673.316	7.692.085
	683.179.447	303.523.565	432.533.252	98.068.465

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla hizmet satışlarından indirimlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Hizmet satışlarından indirimler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Acentelere ödenen komisyonlar	(143.034.993)	(60.121.491)	(89.413.187)	(19.070.125)
Kaldıraçlı alım satım işlem komisyonları	(16.576.359)	(7.210.754)	(5.813.603)	(2.775.287)
Diğer ödenen komisyonlar	(1.907.942)	(760.674)	(883.053)	(349.948)
	(161.519.294)	(68.092.919)	(96.109.843)	(22.195.360)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Türev işlem gelirleri	42.831.717	46.023.111	27.412.070	4.897.838
VİOP işlemlerinden alım/satım karı/(zararı), net	(176.468.422)	(112.172.087)	14.440.937	(1.971.728)
	(133.636.705)	(66.148.976)	41.853.007	2.926.110

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı geliri	89.447.095	(11.126.803)	7.243.618	792.005
Hesap bakım ücreti gelirleri	8.832.823	(21.090)	5.598.029	(6.483)
Araştırma raporları ücret geliri	4.352.003	1.981.812	2.075.926	679.217
İhraççı temsil yıllık bakım ücreti	840.011	57.010	722.241	14.623
Müşteri ekstre gönderim ücreti	523.902	206.272	500.065	170.120
Diğer faaliyet gelirleri	1.599.597	1.044.189	1.174.478	279.685
	105.595.431	(7.858.610)	17.314.357	1.929.167

13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hisse senedi borsa payları	27.418.201	11.523.170	14.123.757	3.049.879
Takas ve saklama giderleri	24.250.416	8.506.194	12.478.192	2.800.971
Vadeli işlem ve opsiyon borsası payı	13.333.847	5.443.241	7.287.466	2.148.007
Takasbank para piyasası işlem komisyonu gideri	7.515.568	3.167.196	3.378.314	941.173
Sabit getirili menkul kıymet işlem payları	4.284.617	1.831.647	5.408.938	1.947.300
Ödünç pay senedi piyasası komisyon gideri	3.171.281	1.576.992	2.096.177	846.168
Temsil ve ağırlama giderleri	436.981	144.619	242.047	56.406
Diğer pazarlama satış gideri	4.320.356	1.550.926	2.187.850	758.260
	84.731.267	33.743.985	47.202.741	12.548.164

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel giderleri	150.227.614	62.292.540	80.962.573	26.749.458
Çeşitli vergi ve harç giderleri	74.839.726	43.595.057	7.287.028	2.925.345
Haberleşme giderleri	41.282.956	16.581.570	29.111.324	9.826.185
Bilgi işlem giderleri	18.123.192	6.732.412	9.893.764	4.166.297
Amortisman gideri ve itfa payları	11.115.214	3.850.111	8.552.961	2.875.560
İzin karşılığı giderleri	5.707.439	2.660.997	649.775	(644.406)
Araştırma ve danışmanlık giderleri	3.191.935	1.731.338	581.786	296.825
Kıdem tazminatı karşılık gideri	2.387.528	797.230	1.437.410	479.136
Kira gideri	1.752.219	928.153	1.130.089	453.350
Taşıma ve taşınma giderleri	1.270.918	571.405	172.809	96.893
Bakım ve onarım giderleri	889.067	370.306	367.264	214.544
Dava gideri	888.721	375.693	588.969	247.372
SPK yatırımcıları koruma fonu	884.949	-	580.585	-
Üyelik ve aidat giderleri	814.684	433.290	602.578	311.587
Eğitim giderleri	562.601	266.891	253.562	233.202
Seyahat giderleri	414.225	237.896	5.981	4.590
Dışarıdan sağlanan fayda giderleri	347.425	154.155	690.752	322.925
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	241.904	99.748	87.643	34.746
Kırtasiye giderleri	218.586	56.985	98.604	31.744
Sigorta giderleri	118.806	50.405	74.460	22.862
Diğer giderler	3.461.767	853.096	863.109	308.722
	318.741.476	142.639.278	143.993.026	48.956.937

14. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kredili menkul kıymet faiz geliri	361.174.668	131.518.925	197.396.283	67.870.299
Portföy temettü geliri	48.958.437	9.789.691	5.419.413	14.676
Varant değerlendirme farkı	42.669.532	28.269.517	-	-
Hisse senedi değerlendirme farkı	30.259.705	30.241.977	7.889.425	7.769.022
VIOP teminatı nema geliri	28.629.872	9.503.628	-	-
Özel sektör tahvil ve bono faiz geliri	19.989.939	6.161.989	4.652.558	(430.225)
Temerrüt faizi geliri	18.950.241	6.507.836	-	-
VIOP Garanti Fonu nema geliri	11.865.055	4.370.838	14.237.716	4.934.880
Vadeli mevduat faizi	10.900.034	4.172.322	6.494.830	1.061.336
ÖPSP teminatı nema geliri	793.183	278.184	8.545.869	5.046.497
Repo faiz geliri, net	-	-	729.330	194.401
Diğer faiz gelirleri	7.823.328	(5.845.983)	26.782.263	5.152.316
	582.013.994	224.968.925	272.147.687	91.613.202

15. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Takasbank Para Piyasası faiz gideri, net	222.444.623	97.292.023	65.583.110	16.174.389
İhraç edilmiş menkul kıymet faiz giderleri	117.010.817	40.294.674	52.704.533	23.359.475
Teminat mektubu komisyon giderleri	11.645.309	4.360.440	4.467.307	1.660.457
Repo faiz giderleri, net	2.181.689	308.110	-	-
Hisse senedi değer azalış giderleri	-	(10.488.067)	-	(6.562.591)
Diğer giderler	41.443.731	12.386.219	7.881.572	(145.776)
	394.726.169	144.153.399	130.636.522	34.485.954

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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

(a) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava karşılığı (*)	428.500	391.530
	428.500	391.530

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 7.636.485 TL'dir (31 Aralık 2021: 3.979.848 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 428.500 TL (31 Aralık 2021: 391.530 TL) karşılık ayrılmıştır.

	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	391.530	386.720
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(273.030)	(203.220)
Dönem içindeki karşılık gideri	310.000	248.030
Dönem sonu, 30 Eylül	428.500	431.530

(b) Verilen teminat mektupları

Üçüncü şahıslara verilen Türk Lirası teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	2.379.000.000	1.209.000.000
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	270.000	270.000
Borsa İstanbul A.Ş.	250.000	250.000
İstanbul 2. İcra Müdürlüğü	140.000	140.000
İstanbul Dünya Ticaret Merkezi	28.011	28.011
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası	1.800	1.800
Diğer	9.000	9.000
	2.379.698.811	1.209.698.811

Üçüncü şahıslara verilen döviz bakiyeli teminat mektupları toplamı 10.005.000 ABD Doları (31 Aralık 2021: 10.005.000 ABD Doları) olup; 10.000.000 ABD Doları BNP Paribas'a (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).

(c) Pay Piyasası işlemleri

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla taşınan değeri 26.446.677 TL (31 Aralık 2021: 27.416.308 TL) ve nominali 24.300.000 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).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Pay Piyasası işlemleri için Takasbank'a 95.087.344 TL tutarında teminat verilmiştir (31 Aralık 2021: 48.151.079 TL).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflandırılan 36.432.556 TL (31 Aralık 2021: 86.897.089 TL) VİOP işlemleri için Takasbank hesabında tutulan bakiyeden oluşmaktadır (Dipnot 3).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 95.849.541 TL tutarında VİOP'a Garanti Fonu teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 13.730.507 TL).

(e) Saklama hizmeti / diğer

Müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hazine bonosu ve devlet tahvilleri, hisse senetleri ile yatırım fonlarının 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla nominal tutarları sırasıyla 487.293.649 TL, 19.783.380.188 TL ve 631.970.337 TL'dir (31 Aralık 2021: 857.920.743 TL, 19.877.442.981 TL ve 371.403.088 TL).

Bankalarda tutulan müşteri bakiyesi tutarı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 898.861.259 TL'dir (31 Aralık 2021: 687.415.199 TL) (Dipnot 3).

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 4.055.875.873 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2021: 2.617.831.933 TL) (Dipnot 4).

(f) Davalar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 7.636.485 TL'dir (31 Aralık 2021: 3.979.848 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 428.500 TL (31 Aralık 2021: 391.530 TL) karşılık ayrılmıştır.

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

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.874.640.078	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	-	-
	2.874.640.078	1.563.744.407

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli karşılıklar		
Personel prim karşılığı	32.125.224	21.395.695
Personel izin karşılığı	12.051.901	6.344.462
	44.177.125	27.740.157
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	16.361.826	11.382.013
	16.361.826	11.382.013

18. TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla türev varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Swap	-	-	-
Vadeli işlemler	877.986.300	17.815.191	4.787.119
		17.815.191	4.787.119
31 Aralık 2021	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Swap	66.440.457	-	23.304.742
Vadeli işlemler	606.896.260	10.507.036	3.787.605
		10.507.036	27.092.347

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)		
Vadesiz yabancı para mevduat (Akbank T.A.Ş.)	428.889.106	281.054.394
Vadesiz TL mevduat (Akbank T.A.Ş.)	15.177.305	19.877.028
Vadeli mevduat (Akbank T.A.Ş.)	30.009.833	349.733.798
	474.076.244	650.665.220

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Yatırım fonları	72.396.614	-
Özel kesim tahvilleri - Enerjisa Enerji A.Ş.	13.567.442	31.425.750
Özel kesim tahvilleri - Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	10.029.170
Özel kesim tahvilleri - Ak Finansal Kiralama A.Ş.	-	-
	85.964.056	41.454.920

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları		
Akbank T.A.Ş. (ABD Dolarının TL karşılığı)	185.130.519	129.839.888
Akbank T.A.Ş.	38.811	38.811
	185.169.330	129.878.699

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

Avivasa Emeklilik Fonları	66.266.883	212.109.460
Ak Portföy Yatırım Fonları	26.190.721	11.062.579
Akbank T.A.Ş.	18	18
	92.457.622	223.172.057

İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler

Aksigorta A.Ş.	715.988	99.187
Akbank T.A.Ş.	588.468	282.572
Avivasa Emeklilik Fonları	126.568	-
	1.431.024	381.759

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Akbank T.A.Ş.	72.209	84.393
	72.209	84.393

İlişkili taraflara ticari borçlar

Avivasa Emeklilik Fonları	130.093.513	13.992.381
Ak Portföy Yatırım Fonları	39.907.953	37.414.116
Akbank T.A.Ş.	1.527.842	3.772.384
Aksigorta A.Ş.	31.590	65.587
Diğer	177.095	255.875
	171.737.992	55.500.343

İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli yükümlülükler

Akbank T.A.Ş.	1.457.671	1.011.702
	1.457.671	1.011.702

İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar

Akbank T.A.Ş.	3.295.914	1.528.708
	3.295.914	1.528.708

(b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

İlişkili taraflardan sağlanan komisyon gelirleri - hizmet gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Akbank T.A.Ş.	13.297.067	7.749.565	17.685.955	6.534.312
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	904.582	569.410	389.430	95.350
Aksigorta A.Ş.	45.608	-	262.430	56.880
Brisa Bridges Sab. Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	285.667	(730.522)	142.384	6.687
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	162.637	136.182	51.405	15.334
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	1.366.823	150.000	33.516	-
Diğer	78.507	11.041	301.643	91.073
	16.140.891	7.885.676	18.866.763	6.799.636

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Akbank T.A.Ş.	143.034.993	60.121.491	89.413.187	19.070.125
	143.034.993	60.121.491	89.413.187	19.070.125

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Akbank T.A.Ş. (Faiz geliri)	8.475.815	1.647.270
	8.475.815	1.647.270

İlişkili taraflara ödenen faaliyet giderleri - Genel yönetim giderleri

AgeSA Emeklilik ve Hayat A.Ş. (*)	1.810.884	1.159.678
Aksigorta A.Ş.	1.906.682	1.124.005
Akbank T.A.Ş.	1.227.295	643.090
	4.944.861	2.926.773

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

Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Şirket, üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 14.781.321 TL'dir (31 Aralık 2021: 10.906.732 TL).

Temettüleri

Şirket, 2022 yılı içerisinde temettü dağıtımını yapmamıştır (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.

30 EYLÜL 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 öngörülemesliğine 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 Eylül 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.

30 Eylül 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	92.457.622	3.425.447.067	-	50.643.782	2.155.427.931	2.113.590.998	17.815.191
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.192.936.171	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	92.457.622	3.425.447.067	-	50.643.782	2.155.438.231	2.114.411.960	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(10.300)	(820.962)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.054.191	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(14.054.191)	-	-	(10.300)	(820.962)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	17.815.191

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	223.172.057	2.148.595.974	-	32.882.572	1.383.051.453	1.001.382.612	10.507.036
- 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	1.383.051.453	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.

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

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

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

ii) Kur riski

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

	30 Eylül 2022					
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari alacaklar	5.256.593	284.082	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.942.250.252	69.615.592	36.438.629	4	15.420	692.038
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	63.337.353	3.422.938	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	2.010.844.198	73.322.611	36.438.629	4	15.420	692.038
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)	2.010.844.198	73.322.611	36.438.629	4	15.420	692.038
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	8.062.191	435.705	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	8.062.191	435.705	-	-	-	-
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)	8.062.191	435.705	-	-	-	-
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)	2.002.782.007	72.886.907	36.438.629	4	15.420	692.038
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.939.444.654	69.463.969	36.438.629	4	15.420	692.038
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

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

	31 Aralık 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	-	-	-	-	
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	756.270.430	42.407.205	13.946.642	4	35.419	543.973	
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)	756.270.430	42.407.205	13.946.642	-	35.419	543.973	
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-	
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	-	
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	756.270.430	42.407.205	13.946.642	4	35.419	543.973	
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	718.035.493	39.460.957	13.946.642	4	35.419	543.973	
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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

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

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

i. Finansal varlıklar:

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

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

ii. Finansal kaynaklar:

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

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	2.155.427.931	2.155.427.931	1.383.051.453	1.383.051.453
Ticari alacaklar	3.517.904.689	3.517.904.689	2.371.768.031	2.371.768.031
Kısa vadeli borçlanmalar	3.695.858.640	3.695.858.640	1.982.158.260	1.982.158.260
Ticari borçlar	2.324.709.181	2.324.709.181	1.666.353.377	1.666.353.377

22. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....