

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLER

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.....	6-31

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2023	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		14.853.138.879	14.923.237.514
Nakit ve nakit benzerleri	3	5.291.107.196	2.313.274.152
Finansal yatırımlar	5	3.053.599.801	6.974.327.781
Ticari alacaklar	4	6.434.721.636	5.503.812.515
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	19	177.556.762	139.497.756
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		6.257.164.874	5.364.314.759
Diğer alacaklar	8	48.441.760	115.081.146
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		48.441.760	115.081.146
Peşin ödenmiş giderler	8	13.100.874	3.590.713
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	19	9.947.585	676.743
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		3.153.289	2.913.970
Türev araçlar	18	11.961.807	12.941.644
Diğer dönen varlıklar		205.805	209.563
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		205.805	209.563
Duran varlıklar		407.804.928	395.762.234
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar	8	334.644.772	364.621.477
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	334.644.772	364.621.477
Maddi duran varlıklar		3.812.244	4.175.642
Kullanım hakkı varlıkları		15.669.164	4.848.273
Maddi olmayan duran varlıklar		22.485.653	21.957.131
Ertelenmiş vergi varlığı	9	31.033.384	-
Toplam varlıklar		15.260.943.807	15.318.999.748

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2023	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		12.235.687.799	12.964.099.065
Kısa vadeli borçlanmalar	6	8.385.532.847	8.360.591.042
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	19	1.027.444.482	500.359.571
- Banka kredileri	6,19	1.027.444.482	500.359.571
- Kiralama işlemlerinden borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		7.358.088.365	7.860.231.471
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		7.357.970.342	7.860.071.547
- Kiralama işlemlerinden borçlar		118.023	159.924
Diğer finansal yükümlülükler		20.447.570	16.917.603
- Diğer muhtelif finansal yükümlülükler		20.447.570	16.917.603
Ticari borçlar	4	3.349.116.193	4.358.634.518
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	525.945.114	247.891.065
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		2.823.171.079	4.110.743.453
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	29.603.710	13.665.557
Türev araçlar	18	10.208.099	1.045.771
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9	337.719.292	68.415.921
Kısa vadeli karşılıklar		43.493.756	56.255.313
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	42.445.256	55.206.813
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	1.048.500	1.048.500
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	59.566.332	88.573.340
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	13.675.202	3.086.906
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		45.891.130	85.486.434
Uzun vadeli yükümlülükler		45.815.327	71.620.287
Uzun vadeli borçlanmalar		17.226.860	5.176.239
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		10.550.989	2.085.469
- Kiralama işlemlerinden borçlar		10.550.989	2.085.469
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		6.675.871	3.090.770
- Kiralama işlemlerinden borçlar		6.675.871	3.090.770
Uzun vadeli karşılıklar	17	28.588.467	27.154.917
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		28.588.467	27.154.917
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	9	-	39.289.131
Özkaynaklar		2.979.440.681	2.283.280.396
Ödenmiş sermaye	10	80.000.000	80.000.000
Sermaye düzeltme farkları	10	16.802.123	16.802.123
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(16.164.295)	(16.193.965)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		(16.164.295)	(16.193.965)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	76.732.894	76.732.894
- Yasal yedekler		76.732.894	76.732.894
Geçmiş yıllar karları	10	2.125.939.344	1.058.253.517
Net dönem karı		696.130.615	1.067.685.827
Toplam kaynaklar		15.260.943.807	15.318.999.748

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	11	28.889.671.475	8.866.738.780
Satışların maliyeti (-)	11	(27.978.467.858)	(8.569.584.446)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		911.203.617	297.154.334
Esas faaliyetlerden finansal gelirler. net	11	410.579.059	(41.811.395)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		410.579.059	(41.811.395)
Brüt kar		1.321.782.676	255.342.939
Genel yönetim giderleri (-)	13	(207.363.489)	(83.091.551)
Pazarlama. satış ve dağıtım giderleri (-)	13	(56.040.267)	(21.034.567)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	5.382.727	40.558.573
Esas faaliyet karı		1.063.761.647	191.775.394
Finansman gelirleri	14	705.194.347	195.966.938
Finansman giderleri (-)	15	(869.889.980)	(122.117.446)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		899.066.014	265.624.886
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(202.935.399)	(52.137.240)
Dönem vergi gideri (-)	9	(273.023.839)	(54.974.595)
Ertelenmiş vergi geliri	9	70.088.440	2.837.355
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		696.130.615	213.487.646
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (TL)		8,70	2,67
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		29.670	292.332
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/kazançları		39.560	365.415
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları), vergi etkisi		(9.890)	(73.083)
Diğer kapsamlı (gider)/gelir. net		29.670	292.332
Toplam kapsamlı gelir		696.160.285	213.779.978

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Ödenmiş Sermaye	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Sermaye düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam özkaynak
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları			Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
1 Ocak 2022		80.000.000	(5.282.393)	16.802.123	76.732.894	611.471.006	446.782.511	1.226.506.141
Transferler	10	-	-	-	-	446.782.511	(446.782.511)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	292.332	-	-	-	213.487.646	213.779.978
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	213.487.646	213.487.646
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	292.332	-	-	-	-	292.332
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2022		80.000.000	(4.990.061)	16.802.123	76.732.894	1.058.253.517	213.487.646	1.440.286.119
1 Ocak 2023		80.000.000	(16.193.965)	16.802.123	76.732.894	1.058.253.517	1.067.685.827	2.283.280.396
Transferler	10	-	-	-	-	1.067.685.827	(1.067.685.827)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	29.670	-	-	-	696.130.615	696.160.285
- Dönem karı		-	-	-	-	-	696.130.615	696.130.615
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	29.670	-	-	-	-	29.670
31 Mart 2023		80.000.000	(16.164.295)	16.802.123	76.732.894	2.125.939.344	696.130.615	2.979.440.681

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2023 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 2023	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		1.707.010.990	(304.221.880)
Dönem karı		696.130.615	213.487.646
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		595.936.316	(140.266.788)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13	5.348.441	3.587.538
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		74.502.208	13.625.576
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		74.419.812	13.485.576
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	140.000
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		82.396	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(41.082.186)	(33.570.414)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(430.299.233)	(122.573.079)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		389.217.047	89.002.665
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(41.861.577)	(141.117.675)
Gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		396.094.031	(34.929.053)
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		385.951.866	(37.269.741)
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		10.142.165	2.340.688
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	9	202.935.399	52.137.240
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		-	-
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		-	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		652.217.556	(196.096.085)
Finansal yatırımlardaki (artış) / azalış		3.534.992.550	(161.206.288)
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(930.991.517)	(786.912.232)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		(38.059.006)	18.708.144
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		(892.932.511)	(805.620.376)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		101.468.122	17.491.107
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) / azalış		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		101.468.122	17.491.107
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(9.510.161)	(2.579.411)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(985.538.428)	587.173.129
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış		278.054.049	(28.086.807)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		(1.263.592.477)	615.259.936
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış) / artış		(26.895.480)	1.348.779
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(1.308.895.706)	(3.384.931)
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış		535.587.738	(1.013.410)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış		(1.844.483.444)	(2.371.521)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		277.588.176	151.973.762
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		-	-
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		277.588.176	151.973.762
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		1.944.284.487	(122.875.227)
Alınan temettüleri		38.023.749	20.252.576
Ödenen faiz		(294.537.314)	(80.630.553)
Alınan faiz		346.106.190	103.817.111
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(42.874.627)	(21.706.705)
Vergi ödemeleri		(281.308.644)	(201.477.908)
Diğer nakit çıkışları		(2.682.851)	(1.601.174)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(2.277.518)	(3.381.760)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(2.277.518)	(3.381.760)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(27.537)	(1.649.791)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.249.981)	(1.731.969)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		1.209.250.293	557.790.109
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		7.081.035.293	2.496.049.109
Ödenen temettüleri		-	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(5.871.785.000)	(1.938.259.000)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		2.913.983.765	250.186.469
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		41.861.577	141.117.675
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		2.955.845.342	391.304.144
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.298.406.010	694.044.624
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	4.254.251.352	1.085.348.768

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket'in merkezi İstanbul'dadır ve 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 284'tür (31 Aralık 2022: 279). 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 2023 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait hazırlanan finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 25 Nisan 2023 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları

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

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2022 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.

**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 31 Mart 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir

b. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(c) 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 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2023 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet nakit akış tablosu ve özet özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Mart 2022 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket'in 2023 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

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

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 2023 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet ara dönem finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

(a) Finansal araçlar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 değerlerin 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 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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadeli mevduat	3.216.290.802	304.623.989
Vadesiz mevduat	1.693.982.254	1.617.470.006
Türev piyasa teminatları	318.708.898	387.727.340
KAS işlemleri serbest hesabı	54.943.669	868.809
Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar	7.393.475	2.594.216
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(211.902)	(10.208)
	5.291.107.196	2.313.274.152

TL cinsinden vadeli mevduatın vadesi 43 gündür ve faiz oranı %29,00 (31 Aralık 2022: 90 gün, %26,79)'dur. YP cinsinden vadeli mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki vadesiz mevduatın 986.272.813 TL'si (31 Aralık 2022: 1.010.252.710 TL) müşteriler adına bankalarda tutulan bakiyelerden oluşmaktadır. (Dipnot 16).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 1.444.389.147 TL'si (31 Aralık 2022: 441.527.510 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardadır (Dipnot 19).

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler; hazır değerler toplamından bloke mevduat bakiyeleri ile faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Nakit ve nakit benzerleri	5.291.107.196	2.031.374.513
Müşteri varlıkları	(986.272.813)	(945.933.798)
Faiz tahakkukları	(50.794.933)	(109.793)
Beklenen kredi zararları karşılığı	211.902	17.846
	4.254.251.352	1.085.348.768

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kredili bireysel müşteriler (*)	4.210.115.096	3.343.290.939
Müşterilerden alacaklar	1.636.974.460	2.129.351.761
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	555.315.881	-
Yurtdışı muhabirlerden alacaklar	31.946.492	30.549.283
Danışmanlık faaliyetlerinden alacaklar	369.707	620.532
Şüpheli ticari alacaklar	14.503.148	14.420.752
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(14.503.148)	(14.420.752)
	6.434.721.636	5.503.812.515

(*) Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine 4.210.115.096 TL (31 Aralık 2022 3.343.290.939 TL) tutarında kredi tahsis etmiştir. Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 6.723.166.074 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2022: 6.357.886.525 TL) (Dipnot 16).

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Müşterilere borçlar	3.320.153.129	3.180.518.404
Satıcılara borçlar	27.426.443	28.837.398
Takas ve saklama merkezine borçlar	-	1.148.799.872
Diğer	1.536.621	478.844
	3.349.116.193	4.358.634.518

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri	1.083.227.913	6.035.617.808
Yatırım fonları	947.762.542	455.156.589
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları (*)	621.525.368	290.924.670
Özel kesim tahvilleri ve bonoları	403.205.126	193.666.573
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(2.121.148)	(1.037.859)
	3.053.599.801	6.974.327.781

(*) Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla taşınan değeri 6.036.180 TL (31 Aralık 2022: 238.360.833 TL) ve nominali 2.500.000 TL (31 Aralık 2022: 223.300.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 16).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

	Hisse oranı (%)	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri			
Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST")	0,03774	159.711	159.711
		159.711	159.711

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Borsa Para Piyasası'na borçlar (*)	4.176.645.292	5.196.560.222
İhraç edilen bonolar	3.057.624.286	1.978.155.712
Banka kredileri (Dipnot 19)	1.027.444.482	500.359.571
Varantlar	83.850.000	685.355.613
Yapılandırılmış borçlanma araçları ("YBA") (**)	39.850.764	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	118.023	159.924
	8.385.532.847	8.360.591.042

(*) Borsa Para Piyasası'na borçlar ortalama 42 gün vadeli olup, ortalama faiz oranı %19,74 (31 Aralık 2022: 31 gün, %19,16).

(**) Yapılandırılmış borçlanma araçları değişken faizli olup ortalama vadesi 35 gün, toplam nominal tutarı 40.780.000 TL'dir (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ihraç edilmiş bono detayları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023

Menkul Kıymet	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı (%)	Faiz Tipi
TRFAKYM42317	304.000.000	2 Ocak 2023	7 Nisan 2023	22,00	Sabit
TRFAKYM42325	600.000.000	3 Ocak 2023	7 Nisan 2023	22,50	Sabit
TRFAKYM42341	260.000.000	23 Ocak 2023	19 Nisan 2023	21,75	Sabit
TRFAKYM42333	240.000.000	23 Ocak 2023	19 Nisan 2023	21,75	Sabit
TRFAKYM52316	163.650.000	28 Kasım 2022	5 Mayıs 2023	23,50	Sabit
TRFAKYM52324	410.600.000	5 Aralık 2022	5 Mayıs 2023	23,50	Sabit
TRFAKYM62315	355.500.000	12 Aralık 2022	9 Haziran 2023	22,50	Sabit
TRFAKYM82313	607.630.000	7 Mart 2023	18 Ağustos 2023	23,75	Sabit
TRFAKYM92312	184.000.000	17 Mart 2023	8 Eylül 2023	23,50	Sabit

31 Aralık 2022

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 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 2023 tarihinde sona eren üç aylık dönemde Şirket, 27.537 TL tutarında maddi duran varlık alımı (1 Ocak - 31 Mart 2022 : 1.649.791 TL), 2.249.981 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı (1 Ocak - 31 Mart 2022: 1.731.969 TL), dönem içerisinde maddi duran varlık çıkışı bulunmamaktadır (1 Ocak - 31 Mart 2022: - TL). 1 Ocak - 31 Mart 2022 dönemine ait amortisman gideri maddi duran varlıklar için 390.935 TL (1 Ocak - 31 Mart 2022: 427.650 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 1.721.459 TL (1 Ocak - 31 Mart 2022: 1.215.504 TL) olarak gerçekleşmiştir.

8. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait peşin ödenmiş giderler (*)	13.100.874	3.590.713
	13.100.874	3.590.713

(*) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gelecek aylara ait giderler; veri-yayın giderleri, kira giderleri ile diğer giderlerden oluşmaktadır.

Diğer kısa vadeli alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	20.963.079	31.896.391
Verilen depozito ve teminatlar	18.624.310	75.106.771
Diğer kısa vadeli alacaklar	8.854.371	8.077.984
Beklenen kredi zararları karşılığı(-)	-	-
	48.441.760	115.081.146

Diğer uzun vadeli alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	334.644.772	364.621.477
	334.644.772	364.621.477

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek SGK kesintileri ve diğer vergiler	29.603.710	13.665.557
	29.603.710	13.665.557

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	27.811.507	80.332.216
Gider tahakkukları	31.596.084	8.241.124
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	158.741	-
	59.566.332	88.573.340

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Genel

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanmıştır.
(31 Aralık 2022: %25)

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. 7338 sayılı Kanun uyarınca yapılan değişiklik ile 2022 takvim yılından itibaren dördüncü geçici vergilendirme dönemi beyannamesi verilmemektedir.

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek kurumlar vergisi	273.023.838	277.588.177
Peşin ödenen vergiler (-)	64.695.454	(209.172.256)
Dönem karı vergi (varlığı)/yükümlülüğü	337.719.292	68.415.921

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Vergi gideri		
Dönem vergi gideri	273.023.839	54.974.595
Ertelenmiş vergi geliri	(70.088.440)	(2.837.355)
Toplam vergi gideri	202.935.399	52.137.240

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Personel prim tahakkuku	22.315.664	5.578.916	42.833.632	10.708.408
Kıdem tazminatı karşılığı	28.588.467	7.147.117	27.154.917	6.788.729
İzin yükümlülüğü karşılığı	20.129.592	5.032.398	12.373.181	3.093.295
TFRS 16 açılış düzeltmesi ertelenmiş vergi etkisi	1.423.023	355.756	447.165	111.791
Dava karşılığı	1.048.500	262.125	1.048.500	262.125
Türev İşlemleri	-	-	127.091.309	31.772.827
Diğer	95.681.890	23.920.473	1.106.984	276.746
Ertelenmiş vergi varlığı		42.296.785		53.013.921
Türev işlemleri	(30.928.237)	(7.732.059)	-	-
Duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	(13.196.129)	(3.299.032)	(13.713.058)	(3.428.265)
Diğer	(929.240)	(232.310)	(355.499.149)	(88.874.787)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(11.263.401)		(92.303.052)
Ertelenmiş vergi varlığı, net		31.033.384		(39.289.131)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Vergi öncesi kar	899.066.014	265.624.886
Yasal oran kullanılarak hesaplanan teorik vergi gideri	224.766.504	61.093.724
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler, net	(21.831.105)	(8.956.484)
Vergi gideri	202.935.399	52.137.240

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in ödenmiş sermayesi 80.000.000 TL (31 Aralık 2022: 80.000.000 TL) olup her biri 0,01 TL nominal değerli 8.000.000.000 adet (31 Aralık 2022: 8.000.000.000 adet) hisseye bölünmüştür. Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır.

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

	Hisse (%)	31 Mart 2023	Hisse (%)	31 Aralık 2022
Akbank T.A.Ş.	100	80.000.000	100	80.000.000
Ödenmiş sermaye (Tarihi maliyet)	100	80.000.000	100	80.000.000
Sermaye düzeltme farkları		16.802.123		16.802.123
Toplam ödenmiş sermaye		96.802.123		96.802.123

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 2023	31 Aralık 2022
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)	886.821.844	594.077.948
Geçmiş yıllar karları	1.239.117.500	464.175.569
Toplam geçmiş yıllar karları	2.125.939.344	1.058.253.517

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Satışlar	28.453.710.631	8.741.698.926
Hizmet gelirleri, net	435.960.844	125.039.854
Hasılat	28.889.671.475	8.866.738.780

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hisse senetleri	27.352.472.975	7.168.437.128
Varantlar	-	585.970.419
Eurobond	523.210.163	469.604.274
Özel kesim tahvil ve bono	131.076.895	464.054.632
Devlet tahvilleri	287.798.180	27.468.010
Yatırım fonları	159.152.418	26.164.463
Satışlar	28.453.710.631	8.741.698.926

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hisse senetleri	(26.890.036.996)	(7.094.820.418)
Varantlar	-	(500.249.707)
Özel kesim tahvil ve bono	(130.085.799)	(463.990.317)
Eurobond	(511.638.330)	(458.312.444)
Yatırım fonları	(158.908.553)	(26.150.489)
Devlet tahvilleri	(287.798.180)	(26.061.071)
Satışların maliyeti (-)	(27.978.467.858)	(8.569.584.446)

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hizmet gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hisse senedi alım satım aracılık komisyonu	304.065.561	105.489.075
Halka arz satış komisyonları	156.301.809	12.200.538
Kaldıraçlı alım-satım işlem gelirleri	22.277.615	14.600.324
VİOP işlemleri alım satım aracılık komisyonları	21.756.264	15.854.268
Takas saklama komisyonları	4.637.578	1.654.972
Müşteri adına yapılan BPP işlemleri aracılık komisyonları	3.715.154	2.024.282
Yatırım fonu satış komisyonları	2.440.235	562.702
Repo/ters repo aracılık komisyonları	1.655.592	659.171
Rüçhan hakkı ve temettü tahsil komisyonu	1.629.143	291.522
DİBS alım satım aracılık komisyonları	991.543	388.524
Sermaye artışına aracılık komisyonu	372.660	543.349
Kurumsal finansman danışmanlık komisyonu	-	3.107.130
Toptan satış pazarı komisyonları	-	42.500
Diğer komisyonlar	20.892.470	11.476.305
Hizmet gelirleri	540.735.624	168.894.662

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hizmet satışlarından indirimlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Acentelere ödenen komisyonlar	(96.091.670)	(37.971.935)
Kaldıraçlı alım satım işlem komisyonları	(6.065.732)	(5.255.308)
Diğer ödenen komisyonlar	(2.617.378)	(627.565)
Hizmet satışlarından indirimler	(104.774.780)	(43.854.808)

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
VİOP işlemlerinden alım/satım karı/(zararı), net	417.847.094	(45.353.572)
Türev işlem gelirleri	(7.268.035)	3.542.177
Finans sektörü faaliyetlerinden gelirler/giderler, net	410.579.059	(41.811.395)

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kur farkı geliri	2.007.648	38.483.673
Araştırma raporları ücret geliri	1.934.421	1.121.882
İhraççı temsil yıllık bakım ücreti	717.917	566.459
Müşteri ekstre gönderim ücreti	119.750	141.920
Hesap bakım ücreti	-	-
Diğer faaliyet gelirleri	602.991	244.639
	5.382.727	40.558.573

13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Takas ve saklama giderleri	18.906.290	5.836.670
Hisse senedi borsa payları	18.525.178	7.250.117
Borsa para piyasası işlem komisyonu gideri	6.524.614	1.855.053
Vadeli işlem ve opsiyon borsası payı	5.991.141	3.313.738
Sabit getirili menkul kıymet işlem payları	4.116.557	1.167.345
Ödünç pay senedi piyasası komisyon gideri	263.046	165.331
Temsil ve ağırlama giderleri	212.269	183.567
Diğer pazarlama satış gideri	1.501.172	1.262.746
	56.040.267	21.034.567

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Personel giderleri	112.378.581	41.795.227
Çeşitli vergi ve harç giderleri	35.326.880	11.761.327
Haberleşme giderleri	23.278.267	12.482.155
Bilgi işlem giderleri	10.998.633	5.656.146
İzin karşılığı giderleri (Dipnot 13)	7.756.411	3.172.256
Amortisman gideri ve itfa payları (Dipnot 9,10,11)	5.348.441	3.587.538
SPK yatırımcıları koruma fonu	3.600.924	884.949
Kıdem tazminatı karşılık gideri (Dipnot 13)	1.473.110	880.630
Kira giderleri	1.369.918	401.463
Bakım ve onarım giderleri	750.580	199.574
Taşıma ve taşınma giderleri	694.514	213.386
Seyahat giderleri	657.165	17.787
Dava giderleri	578.351	262.352
Araştırma ve danışmanlık giderleri	527.853	463.386
Üyelik aidat gideri	509.745	247.294
Eğitim giderleri	251.076	235.398
Kırtasiye giderleri	231.287	66.965
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	134.210	74.051
Sigorta giderleri	119.093	44.495
Dışarıdan sağlanan fayda giderleri	60.149	176.810
Diğer giderler	1.318.301	468.362
	207.363.489	83.091.551

14. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kredili menkul kıymet faiz geliri	264.598.246	105.216.207
Varant değerlendirme farkı	170.253.253	-
Vadeli mevduat faiz gelirleri	120.576.161	4.580.949
Diğer faiz gelirleri	53.566.660	13.118.880
Portföy temettü geliri	38.023.749	20.252.576
Özel tahvil ve bono faiz geliri	28.014.915	6.011.655
Vob teminatı nema geliri	11.891.966	8.131.863
Temerrüt faizi geliri	9.021.872	5.356.444
VIOP Garanti Fonu nema geliri	8.989.917	3.890.974
ÖPSP teminatı nema geliri	257.608	142.974
Hisse senedi değerlendirme farkı	-	29.264.416
Repo faiz geliri, net	-	-
	705.194.347	195.966.938

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 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 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hisse senedi değerlendirme farkı	399.499.877	-
Borsa Para Piyasası faiz gideri, net	191.948.680	45.671.977
İhraç edilmiş menkul kıymet faiz giderleri	178.203.021	44.215.239
Türev piyasası işlemleri değerlendirme farkı	49.077.011	-
Teminat mektubu komisyon giderleri	13.700.897	3.183.792
Repo faiz giderleri, net	551.013	-
Diğer finansman giderleri (*)	36.909.482	29.046.438
	869.889.981	122.117.446

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla diğer finansman gideri içerisinde ödünç teminat neması faizi bulunmamaktadır (31 Mart 2022: 3.799 TL).

16. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Kısa vadeli borç karşılıkları

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava karşılığı (*)	1.048.500	1.048.500
	1.048.500	1.048.500

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 7.947.091 TL'dir (31 Aralık 2022: 7.843.973 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 1.048.500 TL (31 Aralık 2022: 1.048.500 TL) karşılık ayrılmıştır.

	2023	2022
Dava karşılıkları:		
Dönem başı, 1 Ocak	1.048.500	391.530
Dönem içerisindeki ödemeler	-	(70.000)
Dönem içerisindeki karşılık gideri	-	140.000
Dönem sonu, 31 Mart	1.048.500	461.530

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

(b) Verilen teminat mektupları

Üçüncü şahıslara verilen Türk Lirası teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	5.070.000.000	3.430.000.000
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	270.000	270.000
Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü	-	-
Borsa İstanbul A.Ş.	250.000	250.000
İstanbul 2. İcra Müdürlüğü	117.000	257.000
İstanbul Dünya Ticaret Merkezi	28.011	28.011
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası	1.800	1.800
Diğer	9.000	9.000
	5.070.675.811	3.430.815.811

Üçüncü şahıslara verilen döviz bakiyeli teminat mektupları toplamı 10.005.000 ABD Doları (31 Aralık 2022: 10.005.000 ABD Doları) olup; BNP Paribas'a 10.000.000 ABD Doları (31 Aralık 2022: 10.000.000 ABD Doları) ve 5.000 ABD Doları Borsa İstanbul A.Ş.'ye verilmiştir (31 Aralık 2022: 5.000 ABD Doları), Cari dönem itibarıyla İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye verilen döviz bakiyeli teminat mektubu bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

(c) Pay Piyasası işlemleri

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla taşınan değeri 6.036.180 TL (31 Aralık 2022: 238.360.833 TL) ve nominalı 2.500.000 TL (31 Aralık 2022: 223.300.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 5).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Pay Piyasası işlemleri için Takasbank'a 127.003.004 TL tutarında teminat verilmiştir (31 Aralık 2022: 126.073.511 TL).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

(d) VİOP işlemleri

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflandırılan 318.708.898 TL (31 Aralık 2022: 387.727.340 TL) VİOP işlemleri için Takasbank hesabında tutulan bakiyeden oluşmaktadır (Dipnot 3).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 122.178.966 TL tutarında VIOP'a Garanti Fonu teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 98.309.386 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 2023 tarihi itibarıyla nominal tutarları sırasıyla 435.906.633 TL, 2.860.130.325 TL ve 1.498.064.802 TL'dir (31 Aralık 2022: 284.122.399 TL, 2.840.763.212 TL ve 300.074.009 TL).

Bankalarda tutulan müşteri bakiyesi tutarı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 986.272.813 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.010.252.710 TL) (Dipnot 3).

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 6.723.166.074 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2022: 6.357.886.525 TL) (Dipnot 4).

(f) Davalar

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 7.947.091 TL'dir (31 Aralık 2022: 7.843.973 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 1.048.500 TL (31 Aralık 2022: 1.048.500 TL) karşılık ayrılmıştır.

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

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	5.615.500.623	4.057.620.551
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	5.615.500.623	4.057.620.551

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli karşılıklar		
Personel prim karşılığı	22.315.664	42.833.632
Personel izin karşılığı	20.129.592	12.373.181
	42.445.256	55.206.813
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	28.588.467	27.154.917
	28.588.467	27.154.917

18. TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla türev varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Opsiyon	3.988.316.746	11.961.807	10.208.099
Swap/Forward	-	-	-
		11.961.807	10.208.099
31 Aralık 2022	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Opsiyon	580.256.000	12.941.644	-
Swap/Forward	140.237.250	-	1.045.771
		12.941.644	1.045.771

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)		
Vadeli mevduat (Akbank T.A.Ş.)	1.058.031.532	-
Vadesiz yabancı para mevduat (Akbank T.A.Ş.)	315.604.023	374.481.838
Vadesiz TL mevduat (Akbank T.A.Ş.)	70.753.592	67.045.672
	1.444.389.147	441.527.510

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Finansal yatırımlar (Dipnot 5)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Özel kesim tahvilleri - Enerjisa Enerji A.Ş.	-	-
Özel kesim tahvilleri - Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-
Yatırım fonları	928.698.971	455.156.589
	928.698.971	455.156.589

Alınan teminat mektupları

Akbank T.A.Ş. (ABD Dolarının TL karşılığı)	191.555.730	187.076.492
Akbank T.A.Ş.	38.811	38.811
	191.594.541	187.115.303

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

Agesa Emeklilik Fonları	168.611.647	134.271.154
Ak Portföy Yatırım Fonları	8.945.115	5.226.584
Akbank T.A.Ş.	-	18
	177.556.762	139.497.756

İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler

Aksigorta A.Ş.	9.087.164	313.273
Agesa Emeklilik Fonları	696.699	-
Akbank T.A.Ş.	163.722	363.470
	9.947.585	676.743

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 6)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Akbank T.A.Ş.	1.027.444.482	500.359.571
	1.027.444.482	500.359.571

İlişkili taraflara ticari borçlar

Agesa Emeklilik Fonları	467.523.456	178.402.273
Ak Portföy Yatırım Fonları	50.624.042	65.416.346
Akbank T.A.Ş.	4.891.387	3.473.939
Aksigorta A.Ş.	2.861.605	217.464
Diğer	44.624	381.043
	525.945.114	247.891.065

İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli yükümlülükler

Akbank T.A.Ş.	13.675.202	3.086.906
	13.675.202	3.086.906

İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar

Akbank T.A.Ş.	10.550.989	2.085.469
	10.550.989	2.085.469

(b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

İlişkili taraflardan sağlanan komisyon gelirleri - hizmet gelirleri

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Akbank T.A.Ş.	4.704.150	162.493
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	564.421	294.608
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	504.272	118.119
Brisa Bridges Sab. Lastik San. ve Tic. AŞ.	384.908	272.366
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	82.462	13.931
Aksigorta A.Ş.	76.724	45.608
Diğer	128.021	53.765
	6.444.958	960.890

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara ödenen komisyon giderleri - hizmet satışlarından indirimler

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Akbank T.A.Ş.	96.091.670	37.971.935
	96.091.670	37.971.935

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

Akbank T.A.Ş. (faiz geliri)	47.415.770	4.424.212
	47.415.770	4.424.212

İlişkili taraflara ödenen faaliyet giderleri - Genel yönetim giderleri

Aksigorta A.Ş. (sigorta gideri ve diğer giderler)	3.333.001	605.811
Agesa Emeklilik ve Hayat A.Ş. (sigorta gideri)	1.346.782	541.590
Akbank T.A.Ş. (teminat mektubu komisyon gideri)	1.107.709	363.098
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (kira gideri)	2.933.212	-
	8.720.704	1.510.499

Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Şirket, üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 17.282.119 TL'dir (1 Ocak-31 Mart 2022: 6.422.369 TL).

Temettüleri

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi

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

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

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkları bulunmamaktadır.

31 Mart 2023	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)	177.556.762	6.257.164.874	-	48.441.760	5.291.107.196	3.053.759.512	11.961.807
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.210.115.096	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	177.556.762	6.257.164.874	-	48.441.760	5.291.117.404	3.054.797.370	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(10.208)	(1.037.858)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.503.148	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(14.503.148)	-	-	(10.208)	(1.037.858)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	11.961.807

31 Aralık 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)	139.497.756	5.364.314.759	-	115.081.146	2.313.274.152	6.974.487.492	12.941.644
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.343.290.939	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	139.497.756	5.364.314.759	-	115.081.146	2.313.284.360	6.975.525.350	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(10.208)	(1.037.858)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.420.752	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(14.420.752)	-	-	(10.208)	(1.037.858)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	12.941.644

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

ii) Kur riski

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

	31 Mart 2023					
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari alacaklar	9.094.894	475.028	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.550.030.989	72.108.868	10.063.632	4	15.419	753.440
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	58.733.389	3.067.658	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.617.859.272	75.651.555	10.063.632	4	15.419	753.440
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.617.859.272	75.651.555	10.063.632	4	15.419	753.440
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	158.741	8.291	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	158.741	8.291	-	-	-	-
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)	158.741	8.291	-	-	-	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların netvarlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	1.617.700.531	75.643.264	10.063.632	4	15.419	753.440
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.558.967.142	72.575.606	10.063.632	4	15.419	753.440
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.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2022					
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari alacaklar	7.221.985	386.238	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.550.030.988	72.108.868	10.063.632	4	15.419	753.440
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	71.701.461	3.834.651	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.628.954.434	76.329.757	10.063.632	4	15.419	753.440
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.628.954.434	76.329.757	10.063.632	4	15.419	753.440
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)	1.628.954.434	76.329.757	10.063.632	4	15.419	753.440
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.557.252.973	72.495.106	10.063.632	4	15.419	753.440
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.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

i. Finansal varlıklar:

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

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

ii. Finansal kaynaklar:

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

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

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	5.291.107.196	5.291.107.196	2.313.274.152	2.313.274.152
Ticari alacaklar	6.434.721.636	6.434.721.636	5.503.812.515	5.503.812.515
Kısa vadeli borçlanmalar	8.385.532.847	8.385.532.847	8.360.591.042	8.360.591.042
Ticari borçlar	3.349.116.193	3.349.116.193	4.358.634.518	4.358.634.518

22. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....