

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2024 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.....	6-34

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2024	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		21.522.085.187	18.617.761.784
Nakit ve nakit benzerleri	3	4.231.539.142	3.766.422.601
Finansal yatırımlar	5	8.865.140.143	7.465.398.704
Ticari alacaklar	4	8.310.805.147	7.283.540.528
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	19	1.113.128.259	25.369.714
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		7.197.676.888	7.258.170.814
Diğer alacaklar	8	72.948.256	69.026.395
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	8.860
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		72.948.256	69.017.535
Peşin ödenmiş giderler	8	28.455.404	7.110.170
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	19	21.825.129	756.877
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		6.630.275	6.353.293
Türev araçlar	18	13.134.746	26.263.386
Diğer dönen varlıklar		62.349	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		62.349	-
Duran varlıklar		1.452.530.847	1.815.928.091
Finansal yatırımlar	5	294.947.660	305.226.519
Diğer alacaklar	8	1.063.950.277	1.323.943.753
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.063.950.277	1.323.943.753
Maddi duran varlıklar		6.182.701	8.046.916
Kullanım hakkı varlıkları		27.900.342	14.709.178
Maddi olmayan duran varlıklar		59.549.867	61.229.196
Ertelenmiş vergi varlığı	9	-	102.772.529
Toplam varlıklar		22.974.616.034	20.433.689.875

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2024	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		16.995.538.420	14.112.637.013
Kısa vadeli borçlanmalar	6	11.868.949.558	8.192.890.822
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	19	242.688	447.723
- Banka kredileri	6,19	242.688	447.723
- Kiralama işlemlerinden borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		11.868.706.870	8.192.443.099
-Diğer kısa vadeli borçlanmalar		11.866.830.318	8.190.254.548
-Kiralama işlemlerinden borçlar		1.876.552	2.188.551
Ticari borçlar	4	4.408.911.530	5.218.338.553
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	149.314.889	2.548.024.395
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		4.259.596.641	2.670.314.158
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	77.876.902	37.047.760
Türev araçlar	18	183	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9	385.215.309	363.108.854
Kısa vadeli karşılıklar		179.215.574	246.962.327
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	175.015.074	242.292.470
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	4.200.500	4.669.857
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	75.369.364	54.288.697
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	8.599.725	4.271.971
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		66.769.639	50.016.726
Uzun vadeli yükümlülükler		77.269.799	54.986.268
Uzun vadeli borçlanmalar		25.866.173	12.054.658
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	19	14.943.283	1.980.389
- Kiralama işlemlerinden borçlar		14.943.283	1.980.389
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		10.922.890	10.074.269
- Kiralama işlemlerinden borçlar		10.922.890	10.074.269
Uzun vadeli karşılıklar	17	37.245.750	42.931.610
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		37.245.750	42.931.610
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	9	14.157.876	-
Özkaynaklar		5.901.807.815	6.266.066.594
Ödenmiş sermaye	10	80.000.000	80.000.000
Sermaye düzeltme farkları	10	1.236.949.791	1.236.949.791
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(56.196.812)	(57.716.027)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		(56.196.812)	(57.716.027)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	798.192.156	756.892.156
- Yasal yedekler		798.192.156	756.892.156
Geçmiş yıllar karları	10	3.791.640.674	2.329.324.515
Net dönem karı		51.222.006	1.920.616.159
Toplam kaynaklar		22.974.616.034	20.433.689.875

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2024 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 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	11	23.380.181.156	50.360.358.301
Satışların maliyeti (-)	11	(22.080.463.325)	(48.791.059.300)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		1.299.717.831	1.569.299.001
Esas faaliyetlerden finansal gelirler, net	11	(500.370.276)	719.576.870
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		(500.370.276)	719.576.870
Brüt kar		799.347.555	2.288.875.871
Genel yönetim giderleri (-)	13	(415.077.419)	(358.990.565)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	13	(117.701.840)	(96.898.392)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	58.731.018	8.762.935
Esas faaliyet karı		325.299.314	1.841.749.849
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar		(12.023.172)	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/zararı		313.276.142	1.841.749.849
Finansman gelirleri	14	1.834.755.524	1.194.319.837
Finansman giderleri (-)	15	(1.141.114.615)	(1.473.459.503)
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)		(765.499.597)	(535.665.417)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		241.417.454	1.026.944.766
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(190.195.448)	(333.993.163)
Dönem vergi (gideri)/geliri	9	(72.429.872)	(460.032.536)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	9	(117.765.576)	126.039.373
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		51.222.006	692.951.603
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (TL)		0,64	8,66
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.519.215)	49.992
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/kazançları		(2.170.307)	66.657
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları), vergi etkisi		651.092	(16.665)
Diğer kapsamlı (gider)/gelir, net		(1.519.215)	49.992
Toplam kapsamlı gelir		49.702.791	693.001.595

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2024 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 öz kaynak
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları			Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
1 Ocak 2023		80.000.000	(47.730.958)	1.236.949.791	756.892.156	1.800.934.972	528.389.543	4.355.435.504
Transferler	10	-	-	-	-	528.389.543	(528.389.543)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	49.992	-	-	-	692.951.603	693.001.595
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	692.951.603	692.951.603
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	49.992	-	-	-	-	49.992
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2023		80.000.000	(47.680.966)	1.236.949.791	756.892.156	2.329.324.515	692.951.603	5.048.437.099
1 Ocak 2024		80.000.000	(57.716.027)	1.236.949.791	756.892.156	2.329.324.515	1.920.616.159	6.266.066.594
Transferler	10	-	-	-	41.300.000	1.879.316.159	(1.920.616.159)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	1.519.215	-	-	-	51.222.006	52.741.221
- Dönem karı		-	-	-	-	-	51.222.006	51.222.006
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	1.519.215	-	-	-	-	1.519.215
Kar Payları		-	-	-	-	(417.000.000)	-	(417.000.000)
31 Mart 2024		80.000.000	(56.196.812)	1.236.949.791	798.192.156	3.791.640.674	51.222.006	5.901.807.815

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2024 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 2024	(Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2023
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(2.674.212.136)	(718.981.302)
Dönem karı		51.222.006	692.951.603
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.074.879.094	(2.257.282.054)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	13	9.560.899	14.238.516
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		265.874.718	122.493.056
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		267.865.613	125.396.759
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		338.000	-
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(2.328.895)	(2.903.703)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.055.883.976	(67.440.720)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		85.493.053	(740.405.031)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		970.390.923	672.964.311
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(116.087.425)	(3.391.847.101)
Gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		(321.413.870)	737.010.262
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		(334.542.694)	717.411.353
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		13.128.824	19.598.909
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	9	190.195.448	333.993.163
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		(3.514.233)	-
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		(3.514.233)	-
Parasal kayıp / (kazanç)		(5.620.419)	(5.729.230)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.415.051.162)	1.284.052.243
Finansal yatırımlardaki artış) / azalış		(1.054.836.157)	7.360.662.225
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(1.024.935.725)	(404.423.263)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		(1.087.758.545)	(37.918.084)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		62.822.820	(366.505.179)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		483.471.916	274.756.825
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış) / azalış		8.860	-
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		483.463.056	274.756.825
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(21.345.234)	(15.862.363)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		259.206.485	(2.367.038.872)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış		(2.398.709.506)	656.076.013
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		2.657.915.991	(3.023.114.885)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış) / artış		(177.066.346)	(60.069.766)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(1.003.452.821)	(3.971.774.424)
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış		2.142.331	795.781.822
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış		(1.005.595.152)	(4.767.556.246)
Vergi yükümlülüğü		1.123.906.720	467.801.881
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(288.950.062)	(280.278.208)
Alınan temettüler		2.272.492	64.068.258
Ödenen faiz		(901.617.466)	(534.380.570)
Alınan faiz		(189.518.866)	598.543.998
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(115.950.015)	(72.244.582)
Vergi ödemeleri		(1.175.531.498)	(488.426.659)
Diğer nakit çıkışları		(4.916.721)	(6.263.539)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(210.145.282)	(3.875.778)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için Yapılan nakit çıkışları		(212.753.472)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		4.807.417	-
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		4.807.417	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(2.199.227)	(3.875.778)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(121.769)	(46.399)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.077.458)	(3.829.379)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		4.202.250.000	2.037.530.793
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		11.564.300.000	11.931.216.837
Ödenen temettüler		(417.000.000)	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(6.945.050.000)	(9.893.686.044)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		1.317.892.582	1.314.673.713
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		116.087.425	3.391.847.101
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		1.433.980.007	4.706.520.814
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.413.598.724	2.461.695.873
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	2.847.578.731	7.168.216.687

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 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. Şirket'in 2009 yılında Akbank T.A.Ş.'ya devretmiş olduğu yurtiçi bireysel müşteri hesapları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") tebliğ değişikliği sebebiyle 6 Nisan 2015 tarihinde, bireysel müşterilere satış pazarlama faaliyetlerini yapmakta olan personeller ile birlikte yeniden Şirket'e devrolmuştur. %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 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 294'tür (31 Aralık 2023: 288). 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 2024 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait hazırlanan finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 10 Haziran 2024 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 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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.

**31 MART 2024 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) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- "Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

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.

**31 MART 2024 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) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü*

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1’deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

**31 MART 2024 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)

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17
TFRS 17 (Değişiklikler)

*Sigorta Sözleşmeleri
Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler*

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 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) 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.

(e) İşletmenin sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

(f) 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.

(g) 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 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2024 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 2023 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 2024 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 2024 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

**31 MART 2024 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 2024 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 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.

**31 MART 2024 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)

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

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

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

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

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

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

(iii) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

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

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

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 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 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.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadeli mevduat	1.681.827.206	635.341.250
Vadesiz mevduat	1.485.219.664	2.503.128.118
Türev piyasa teminatları	793.863.608	582.628.030
Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar	233.729.644	6.433.321
KAS işlemleri serbest hesabı	37.024.935	38.934.068
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(125.915)	(42.186)
	4.231.539.142	3.766.422.601

TL cinsinden vadeli mevduatın vadesi 93 gündür ve faiz oranı %48,94 (31 Aralık 2023: 93 gün, %48,88)'dur.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki vadesiz mevduatın 1.269.689.527 TL'si (31 Aralık 2023: 2.338.323.036 TL) müşteriler adına bankalarda tutulan bakiyelerden oluşmaktadır. (Dipnot 16).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 1.315.171.733 TL'si (31 Aralık 2023: 1.585.888.693 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardadır (Dipnot 19).

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler; hazır değerler toplamından bloke mevduat bakiyeleri ile faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Nakit ve nakit benzerleri	4.231.539.142	8.915.270.811
Müşteri varlıkları	(1.269.689.527)	(1.661.824.056)
Faiz tahakkukları	(114.396.799)	(85.587.113)
Beklenen kredi zararları karşılığı	125.915	357.045
	2.847.578.731	7.168.216.687

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 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 2024	31 Aralık 2023
Kredili bireysel müşteriler (*)	4.186.265.700	4.906.451.040
Müşterilerden alacaklar	4.070.751.153	2.326.995.198
Yurtdışı muhabirlerden alacaklar	53.306.576	50.010.674
Danışmanlık faaliyetlerinden alacaklar	481.718	83.616
Şüpheli ticari alacaklar	14.758.674	17.087.569
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(14.758.674)	(17.087.569)
	8.310.805.147	7.283.540.528

(*) Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine 4.186.265.700 TL (31 Aralık 2023: 4.906.451.040 TL) tutarında kredi tahsis etmiştir. Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 7.850.321.937 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2023: 7.507.783.995 TL) (Dipnot 16).

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Müşterilere borçlar	3.281.523.438	5.055.166.916
Satıcılara borçlar	52.984.516	39.487.495
Takas ve saklama merkezine borçlar	1.066.898.331	115.125.418
Diğer	7.505.245	8.558.724
	4.408.911.530	5.218.338.553

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri	4.435.369.672	2.790.721.088
Yatırım fonları	4.413.244.196	4.581.384.517
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları (*)	16.536.163	93.304.477
Özel kesim tahvilleri ve bonoları	-	-
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(9.888)	(11.378)
	8.865.140.143	7.465.398.704

(*) Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla taşınan değeri 7.569.396 TL (31 Aralık 2023: 78.882.820 TL) ve nominali 2.850.000 TL (31 Aralık 2023: 69.350.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 16).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hisse senetleri	294.947.660	305.226.519
	294.947.660	305.226.519

	Hisse oranı (%)	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>			
Stablex Bilişim Teknolojisi A.Ş. (*)	76	293.409.940	303.688.799
Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST")	0,03774	1.537.720	1.537.720
		294.947.660	305.226.519

(*) Stablex Bilişim Teknoloji Anonim Şirketi'nin ("Stablex") çoğunluk hisselerinin Şirketimiz tarafından devralınabilmesi ("İşlem") amacıyla, Yönetim Kurulumuzun 14 Mart 2023 tarihli kararı kapsamında, Şirketimiz ile Stablex'in mevcut hissedarları arasında 14 Mart 2023 tarihinde Pay Alım ve İştirak Sözleşmesi ("Sözleşme") imzalanmıştır. Söz konusu hisse devrine ilişkin Rekabet Kurulu onayı alınmış ve diğer ön şartlar da yerine getirilmiş olup, Şirketimiz 22 Mayıs 2023 tarihinde Stablex'in %52,68'ine sahip olmuştur. Yine aynı gün Stablex'te yapılan tahsisli sermaye artırımını sonucunda, Şirketimizin Stablex'deki pay oranı %76'ya ulaşmıştır. Bilanço tarihi itibarıyla ilgili bağlı ortaklık özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Borsa Para Piyasası'na borçlar (*)	9.381.324.696	7.538.590.555
İhraç edilen bonolar	2.466.818.434	634.807.866
Yapılandırılmış borçlanma araçları ("YBA") (**)	18.498.750	16.856.127
Banka kredileri (Dipnot 19)	242.688	447.723
Varantlar	188.438	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.876.552	2.188.551
	11.868.949.558	8.192.890.822

(*) Borsa Para Piyasası'na borçlar ortalama 8 gün vadeli olup, ortalama faiz oranı %52,99 (31 Aralık 2023: 17 gün, %44,06).

(**) Yapılandırılmış borçlanma araçları değişken faizli olup ortalama vadesi 41 gün, toplam nominal tutarı 18.500.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 17 gün, 14.395.000 TL).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ihraç edilmiş bono detayları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024

Menkul Kıymet	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı (%)	Faiz Tipi
TRFAKYM42416	100.300.000	11 Aralık 2023	2 Nisan 2024	45,00	Sabit
TRFAKYM52415	485.800.000	15 Ocak 2024	3 Mayıs 2024	44,00	Sabit
TRFAKYM52423	573.000.000	29 Ocak 2024	17 Mayıs 2024	45,50	Sabit
TRFAKYM52431	164.400.000	9 Şubat 2024	28 Mayıs 2024	46,00	Sabit
TRFAKYM52449	300.000.000	27 Şubat 2024	28 Mayıs 2024	47,00	Sabit
TRFAKYM62414	602.300.000	4 Mart 2024	11 Haziran 2024	48,50	Sabit

31 Aralık 2023

Menkul Kıymet	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı (%)	Faiz Tipi
TRFAKYM22418	108.000.000	18 Ağustos 2023	9 Şubat 2024	28,00	Sabit
TRFAKYM12419	250.000.000	11 Eylül 2023	15 Ocak 2024	35,00	Sabit
TRFAKYM42416	100.300.000	11 Aralık 2023	2 Nisan 2024	45,00	Sabit

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 tarihinde sona eren üç aylık dönemde Şirket, 121.769 TL tutarında maddi duran varlık alımı (1 Ocak - 31 Mart 2023 : 46.399 TL), 2.077.458 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı (1 Ocak - 31 Mart 2023: 3.829.380 TL), dönem içerisinde 1.293.184 TL maddi duran varlık çıkışı bulunmaktadır (1 Ocak - 31 Mart 2023: 0 TL). 1 Ocak - 31 Mart 2024 dönemine ait amortisman gideri maddi duran varlıklar için 692.801 TL (1 Ocak - 31 Mart 2023: 1.555.246 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 3.756.786 TL (1 Ocak - 31 Mart 2023: 7.230.681 TL) olarak gerçekleşmiştir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait peşin ödenmiş giderler (*)	28.455.404	7.110.170
	28.455.404	7.110.170

(*) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gelecek aylara ait giderler; veri-yayın giderleri, kira giderleri ile diğer giderlerden oluşmaktadır.

Diğer kısa vadeli alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	22.754.934	20.748.584
Verilen depozito ve teminatlar	32.707.986	30.494.136
Diğer kısa vadeli alacaklar	17.485.336	17.783.675
Beklenen kredi zararları karşılığı(-)	-	-
	72.948.256	69.026.395

Diğer uzun vadeli alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	1.063.950.277	1.323.943.753
	1.063.950.277	1.323.943.753

- a) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 188.299.940 TL tutarındaki bakiye borçlanma araçları piyasası merkezi karşı taraf teminatından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 345.017.157 TL) (Dipnot 16).
- b) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 215.611.702 TL tutarındaki bakiye VİOP'a Garanti Fonu teminatından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 223.109.463 TL) (Dipnot 16).
- c) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 32.285.400 TL tutarındaki bakiye Saxo Bank'a verilen türev işlem teminatını içermektedir (31 Aralık 2023: 33.872.660 TL) (Dipnot 16).
- d) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 151.267.343 TL tutarındaki bakiye Pay Piyasası işlemleri için Takasbank'a verilmiştir (31 Aralık 2023: 258.163.443 TL) (Dipnot 16).
- e) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 381.332.211 TL tutarındaki bakiye Para Piyasası işlemleri için Takasbank'a verilmiştir (31 Aralık 2023: 365.213.771 TL).
- f) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 95.153.680 TL tutarındaki bakiye diğer teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 98.567.261 TL).

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek SGK kesintileri ve diğer vergiler	77.876.902	37.047.760
	77.876.902	37.047.760

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	54.167.914	50.213.083
Gider tahakkukları	21.201.450	4.075.614
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	-	-
	75.369.364	54.288.697

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 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 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %30 olarak uygulanmıştır.
(31 Aralık 2023: %30)

22 Nisan 2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici Madde 13 uyarınca %20 olan Kurumlar Vergisi oranı, 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %23 olarak belirlenmiştir. Ancak, 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun uyarınca bu oran %30’a yükseltilmiş olup söz konusu değişiklik 1 Ekim 2023 tarihinden sonra verilen beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde uygulanacaktır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde 7532 numaralı sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298. 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 kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin bilançoya yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün/alacağının kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek kurumlar vergisi	1.197.637.954	1.294.705.189
Peşin ödenen vergiler (-)	(875.865.316)	(1.135.550.441)
Parasal kayıp / (kazanç)	63.442.671	203.954.106
Dönem karı vergi (varlığı)/yükümlülüğü	385.215.309	363.108.854

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 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 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Vergi gideri		
Dönem vergi gideri	72.429.872	460.032.536
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	117.765.576	(126.039.373)
Toplam vergi gideri	190.195.448	333.993.163

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Personel prim tahakkuku	135.778.777	40.733.633	213.291.443	63.987.433
Kıdem tazminatı karşılığı	37.245.750	11.173.725	42.931.611	12.879.483
İzin yükümlülüğü karşılığı	39.236.297	11.770.889	29.001.027	8.700.308
TFRS 16 açılış düzeltmesi ertelenmiş vergi etkisi	2.565.213	769.564	1.951.617	585.485
Dava karşılığı	4.200.500	1.260.150	4.669.857	1.400.957
Türev İşlemleri	-	-	-	-
Menkul kıymet değerlendirme etkisi	-	-	125.414.657	37.624.398
Ertelenmiş vergi varlığı		65.707.961		125.178.064
Türev işlemleri	(14.164.777)	(4.249.433)	(35.518.560)	(10.655.568)
Duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	(38.719.332)	(11.615.800)	(36.769.902)	(11.030.970)
Menkul kıymet değerlendirme etkisi	(213.335.348)	(64.000.604)	(2.396.653)	(718.997)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(79.865.837)		(22.405.535)
Ertelenmiş vergi varlığı, net		(14.157.876)		102.772.529

Ertelenen vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Dönem başı ertelenen vergi varlığı	102.772.531	(82.687.475)
Cari dönem ertelenen vergi (gideri)/geliri	(116.463.392)	180.807.155
Özkaynak altında taşınan ertelenen vergi	(651.092)	4.279.315
Diğer	184.078	373.535
Dönem sonu ertelenen vergi varlığı	(14.157.876)	102.772.531

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 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 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Vergi öncesi kar	1.006.917.051	1.067.089.179
İlgili dönem vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	302.075.115	468.783.054
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	14.263.840	103.446
İndirimlerin etkisi (-)	(126.143.507)	(134.893.337)
Dönem karı vergi gideri	190.195.448	333.993.163

10. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in ödenmiş sermayesi 80.000.000 TL (31 Aralık 2023: 80.000.000 TL) olup her biri 0,01 TL nominal değerli 8.000.000.000 adet (31 Aralık 2023: 8.000.000.000 adet) hisseye bölünmüştür. Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	Hisse (%)	31 Mart 2024	Hisse (%)	31 Aralık 2023
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	100	1.236.949.791	100	1.236.949.791
Toplam ödenmiş sermaye	100	1.316.949.791	100	1.316.949.791

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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Yedek Akçeler) (*)	354.867.738	313.567.738
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Özel Yedekler)	443.324.418	443.324.418
Toplam kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	798.192.156	756.892.156
Geçmiş yıllar karları (Olağanüstü Yedekler)	1.912.324.515	1.800.934.972
Geçmiş yıllar karları	1.879.316.160	528.389.543
Toplam geçmiş yıllar karları	4.589.832.831	3.086.216.671

(*) Şirket, 2024 yılı içerisinde, 2023 yılı faaliyetlerinden kaynaklanan 1.669.177.541 TL net kardan geçmiş yıllarda ayrılan birinci tertip yasal akçeleri toplamı ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaştığı için birinci tertip yasal akçe ayırmamış, 417.000.000 TL temettü dağıtmış, 41.300.000 TL ikinci tertip yasal yedek akçe ayırmış, kalan karın Fevkalade Yedek Akçelere alınmasına karar vermiştir. (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'lık karın dağıtılmayarak, tamamının Fevkalade Yedek Akçelere alınmasına karar vermiştir.)

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satışlar	22.807.684.139	49.607.268.210
Hizmet gelirleri, net	572.497.017	753.090.089
Hasılat	23.380.181.156	50.360.358.301

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Hisse senetleri	21.225.187.286	47.719.236.671
Eurobond	1.023.305.319	898.388.599
Devlet tahvilleri	254.360.211	486.577.284
Özel kesim tahvil ve bono	207.650.613	227.919.180
Yatırım fonları	97.180.710	275.146.476

Satışlar	22.807.684.139	49.607.268.210
-----------------	-----------------------	-----------------------

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Hisse senetleri	(20.518.611.697)	(46.925.092.531)
Eurobond	(1.003.727.842)	(878.455.700)
Devlet tahvilleri	(254.775.762)	(486.577.283)
Özel kesim tahvil ve bono	(206.326.000)	(226.203.815)
Yatırım fonları	(97.022.024)	(274.729.971)

Satışların maliyeti (-)	(22.080.463.325)	(48.791.059.300)
--------------------------------	-------------------------	-------------------------

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 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 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla hizmet gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Hisse senedi alım satım aracılık komisyonu	607.067.650	525.733.169
Halka arz satış komisyonları	108.917.584	269.532.419
VİOP işlemleri alım satım aracılık komisyonları	37.991.489	37.676.748
Repo/ters repo aracılık komisyonları	16.504.689	2.846.622
Kaldıraçlı alım-satım işlem gelirleri	16.262.021	38.839.258
Müşteri adına yapılan BPP işlemleri aracılık komisyonları	11.441.194	6.423.325
Takas saklama komisyonları	7.513.090	7.814.105
Yatırım fonu satış komisyonları	2.772.397	4.212.671
Rüçhan hakkı ve temettü tahsil komisyonu	2.042.057	2.792.366
DİBS alım satım aracılık komisyonları	742.323	1.712.134
Sermaye artışına aracılık komisyonu	691.796	629.771
Diğer komisyonlar	48.184.393	36.000.914
Hizmet gelirleri	860.130.683	934.213.502

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla hizmet satışlarından indirimlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Acentelere ödenen komisyonlar	(275.062.319)	(165.865.491)
Kaldıraçlı alım satım işlem komisyonları	(5.534.992)	(10.531.761)
Diğer ödenen komisyonlar	(7.036.355)	(4.726.161)
Hizmet satışlarından indirimler	(287.633.666)	(181.123.413)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
VİOP işlemlerinden alım/satım karı/(zararı), net	(492.818.884)	731.694.501
Türev işlem gelirleri	(7.551.392)	(12.117.631)
Finans sektörü faaliyetlerinden gelirler/giderler, net	(500.370.276)	719.576.870

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kur farkı geliri	51.125.941	3.221.835
Araştırma raporları ücret geliri	2.154.065	3.329.791
İhraççı temsil yıllık bakım ücreti	1.545.015	1.236.466
Müşteri ekstre gönderim ücreti	441.654	207.659
Diğer faaliyet gelirleri	3.464.343	767.184
	58.731.018	8.762.935

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Hisse senedi borsa payları	32.017.752	32.098.251
Takas ve saklama giderleri	31.182.682	32.607.681
Borsa para piyasası işlem komisyonu gideri	16.964.688	11.284.576
Sabit getirili menkul kıymet işlem payları	16.790.621	7.155.087
Vadeli işlem ve opsiyon borsası payı	16.603.508	10.362.369
Temsil ve ağırlama giderleri	512.505	371.372
Ödünç pay senedi piyasası komisyon gideri	5.781	462.139
Diğer pazarlama satış gideri	3.624.303	2.556.917
	117.701.840	96.898.392

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri	246.983.624	192.213.752
Haberleşme giderleri	52.378.846	40.153.618
Çeşitli vergi ve harç giderleri	48.101.432	61.942.727
İzin karşılığı giderleri (Dipnot 13)	14.031.957	13.069.194
Bilgi işlem giderleri	13.939.756	18.910.381
Amortisman gideri ve itfa payları (Dipnot 9,10,11)	9.560.899	14.238.516
SPK yatırımcıları koruma fonu	9.167.912	6.067.390
Dava giderleri	4.558.380	996.433
Kıdem tazminatı karşılık gideri (Dipnot 13)	3.423.200	2.482.122
Araştırma ve danışmanlık giderleri	2.180.253	913.722
Taşıma ve taşınma giderleri	1.737.687	1.196.917
Seyahat giderleri	1.630.472	1.130.004
Bakım ve onarım giderleri	1.353.085	1.297.772
Dışarıdan sağlanan fayda giderleri	1.033.811	101.348
Üyelik aidat gideri	949.409	872.787
Eğitim giderleri	424.456	429.894
Kırtasiye giderleri	393.233	394.411
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	250.910	231.503
Sigorta giderleri	91.216	207.716
Diğer giderler	2.886.881	2.140.358
	415.077.419	358.990.565

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kredili menkul kıymet faiz geliri	701.463.836	457.527.868
Yatırım fonu değerlendirme	445.849.570	79.192.825
Hisse senedi değerlendirme farkı	319.324.361	-
Vadeli mevduat faiz gelirleri	156.970.296	206.117.412
Vob teminatı nema geliri	92.129.708	20.605.104
VIOP Garanti Fonu nema geliri	69.404.181	15.516.380
Temerrüt faizi geliri	41.454.839	15.715.570
Portföy temettü geliri	2.272.492	64.068.257
Varant değerlendirme farkı	1.030.214	286.868.854
ÖPSP teminatı nema geliri	458.604	450.815
Özel tahvil ve bono faiz geliri	-	47.930.343
Diğer faiz gelirleri	4.397.423	326.409
	1.834.755.524	1.194.319.837

15. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Borsa Para Piyasası faiz gideri, net	940.743.928	332.167.185
İhraç edilmiş menkul kıymet faiz giderleri	157.927.589	308.785.906
Teminat mektubu komisyon giderleri	27.570.014	23.657.840
Hisse senedi değerlendirme farkı	-	673.138.808
Türev piyasası işlemleri değerlendirme farkı	-	82.692.493
Repo faiz giderleri, net	-	815.425
Diğer finansman giderleri (*)	14.873.084	52.201.846
	1.141.114.615	1.473.459.503

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla diğer finansman gideri içerisinde ödünç teminat neması faizi bulunmamaktadır (31 Mart 2023: bulunmamaktadır).

16. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Kısa vadeli borç karşılıkları

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava karşılığı (*)	4.200.500	4.669.857
	4.200.500	4.669.857

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 11.753.812 TL'dir (31 Aralık 2023: 11.049.871 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 4.200.500 TL (31 Aralık 2023: 4.669.857 TL) karşılık ayrılmıştır.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 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)

	2024	2023
Dava karşılıkları:		
Dönem başı, 1 Ocak	4.669.857	1.987.890
Dönem içerisindeki ödemeler	(196.000)	-
Dönem içerisindeki karşılık gideri	338.000	3.463.415
Parasal kayıp/(kazanç)	(611.357)	(781.448)
Dönem sonu, 31 Mart	4.200.500	4.669.857

(b) Verilen teminat mektupları

Üçüncü şahıslara verilen Türk Lirası teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	8.890.000.000	9.343.166.217
Milli Piyango İdaresi Genel Müdürlüğü	1.786.500	2.055.612
Borsa İstanbul A.Ş.	730.000	287.659
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	270.000	310.672
İstanbul 2. İcra Müdürlüğü	117.000	134.624
İstanbul Dünya Ticaret Merkezi	28.011	32.230
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası	1.800	2.071
Diğer	796.768	10.356
	8.893.730.079	9.345.999.441

Üçüncü şahıslara verilen döviz bakiyeli teminat mektupları toplamı 10.005.000 ABD Doları (31 Aralık 2023: 10.005.000 ABD Doları) olup; BNP Paribas'a 10.000.000 ABD Doları (31 Aralık 2023: 10.000.000 ABD Doları) ve 5.000 ABD Doları Borsa İstanbul A.Ş.'ye verilmiştir (31 Aralık 2023: 5.000 ABD Doları), Cari dönem itibarıyla İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye verilen döviz bakiyeli teminat mektubu bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır).

(c) Pay Piyasası işlemleri

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla taşınan değeri 7.569.396 TL (31 Aralık 2023: 78.882.820 TL) ve nominalı 2.850.000 TL (31 Aralık 2023: 69.350.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 5).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Pay Piyasası işlemleri için Takasbank'a 151.267.343 TL tutarında teminat verilmiştir (31 Aralık 2023: 258.163.443 TL) (Dipnot 8).

(d) VİOP işlemleri

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflandırılan 793.863.608 TL (31 Aralık 2023: 582.628.030 TL) VİOP işlemleri için Takasbank hesabında tutulan bakiyeden oluşmaktadır (Dipnot 3).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 215.611.702 TL tutarında VİOP'a Garanti Fonu teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 223.109.463 TL) (Dipnot 8).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 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)

(e) Saklama hizmeti / diğer

Müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hazine bonosu ve devlet tahvilleri, hisse senetleri ile yatırım fonlarının 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla nominal tutarları sırasıyla 11.153.022 TL, 2.847.701.685 TL ve 280.043.005 TL'dir (31 Aralık 2023: 33.182.364 TL, 3.222.939.517 TL ve 173.214.810 TL).

Bankalarda tutulan müşteri bakiyesi tutarı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 1.269.689.527 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.338.323.036 TL) (Dipnot 3).

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 7.850.321.937 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2023: 7.507.783.995 TL) (Dipnot 4).

(f) Davalar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 11.753.812 TL'dir (31 Aralık 2023: 11.049.871 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 4.200.500 TL (31 Aralık 2023: 4.669.857 TL) karşılık ayrılmıştır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	10.313.403.769	11.039.333.290
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	-	-
	10.313.403.769	11.039.333.290

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli karşılıklar		
Personel prim karşılığı	135.778.777	213.291.443
Personel izin karşılığı	39.236.297	29.001.027
	175.015.074	242.292.470
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	37.245.750	42.931.610
	37.245.750	42.931.610

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla türev varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Opsiyon	809.610.800	13.134.746	183
Swap/Forward	-	-	-
		13.134.746	183
31 Aralık 2023	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Opsiyon	801.597.550	26.263.386	-
Swap/Forward	-	-	-
		26.263.386	-

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)		
Vadeli mevduat (Akbank T.A.Ş.)	958.915.792	152.011.649
Vadesiz yabancı para mevduat (Akbank T.A.Ş.)	304.839.208	272.267.641
Vadesiz TL mevduat (Akbank T.A.Ş.)	51.416.733	1.161.609.403
	1.315.171.733	1.585.888.693

Finansal yatırımlar (Dipnot 5)

*Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara
yansıtılan finansal varlıklar*

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonları	4.280.370.860	4.444.093.768
	4.280.370.860	4.444.093.768

Alınan teminat mektupları

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Akbank T.A.Ş. (ABD Dolarının TL karşılığı)	323.015.427	338.895.959
Akbank T.A.Ş.	943.579	44.657
	323.959.006	338.940.616

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 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 ticari alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Agesa Emeklilik Fonları	83.932.502	15.509.550
Ak Portföy Yatırım Fonları	1.029.195.757	9.860.164
Akbank T.A.Ş.	-	-
	1.113.128.259	25.369.714

İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Aksigorta A.Ş.	19.988.485	75.939
Agesa Emeklilik Fonları	1.289.158	-
Akbank T.A.Ş.	547.486	680.938
	21.825.129	756.877

İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 6)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Akbank T.A.Ş.	242.688	447.723
	242.688	447.723

İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Agesa Emeklilik Fonları	91.893.559	1.245.939.479
Ak Portföy Yatırım Fonları	39.674.516	1.293.440.987
Akbank T.A.Ş.	11.509.814	8.579.257
Aksigorta A.Ş.	6.183.837	-
Diğer	53.163	64.672
	149.314.889	2.548.024.395

İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Akbank T.A.Ş.	8.599.725	4.271.971
	8.599.725	4.271.971

İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Akbank T.A.Ş.	14.943.283	1.980.389
	14.943.283	1.980.389

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

İlişkili taraflardan sağlanan komisyon gelirleri - hizmet gelirleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
EnerjiSA Enerji A.Ş.	56.477.871	28.888.214
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	1.505.217	958.601
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	769.923	873.077
Akbank T.A.Ş.	431.608	8.517.902
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	150.613	10.253.272
Brisa Bridges Sab. Lastik San. ve Tic. AŞ.	136.125	86.962.330
Aksigorta A.Ş.	127.352	129.152
Diğer	156.529	220.057
	59.755.238	136.802.605

İlişkili taraflara ödenen komisyon giderleri - hizmet satışlarından indirimler

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Akbank T.A.Ş.	275.431.546	166.054.024
	275.431.546	166.054.024

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Akbank T.A.Ş. (faiz geliri)	71.132.560	80.128.866
	71.132.560	80.128.866

İlişkili taraflara ödenen faaliyet giderleri - Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Aksigorta A.Ş. (sigorta gideri ve diğer giderler)	7.642.748	5.761.957
Agesa Emeklilik ve Hayat A.Ş. (sigorta gideri)	2.822.974	2.327.171
Akbank T.A.Ş. (teminat mektubu komisyon gideri)	881.561	1.912.217
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (kira gideri)	4.757.650	5.070.762
	16.104.933	15.072.107

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Şirket, üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 37.499.419 TL'dir (1 Ocak-31 Mart 2023: 29.861.874 TL).

Temettüler

Şirket, 2024 yılı içerisinde, 417.000.000 TL temettü dağıtımını yapmıştır (Şirket, 2023 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 2024 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 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)	1.113.128.259	7.197.676.888	-	72.948.256	4.231.539.142	9.160.087.803	13.134.746
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.186.265.700	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.113.128.259	7.197.676.888	-	72.948.256	4.231.665.057	9.160.096.051	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(125.915)	(8.248)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.758.674	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(14.758.674)	-	-	(125.915)	(8.248)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	13.134.746

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)	25.369.714	7.258.170.813	8.860	69.017.535	3.766.422.601	7.770.625.224	26.263.386
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.906.451.040	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	25.369.714	7.258.170.813	8.860	69.017.535	3.766.464.787	7.770.636.601	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(42.186)	(11.377)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	17.087.569	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(17.087.569)	-	-	(42.186)	(11.377)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	26.263.386

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

31 MART 2024 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlık ve borçların dökümü aşağıdadır.

	31 Mart 2024					
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari alacaklar	12.975.050	401.886	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.356.659.646	37.493.067	4.167.354	4	4.868	949.524
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	87.748.320	2.717.895	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.457.383.016	40.612.848	4.167.354	4	4.868	949.524
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)	1.457.383.016	40.612.848	4.167.354	4	4.868	949.524
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 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)	1.457.383.016	40.612.848	4.167.354	4	4.868	949.524
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.369.634.696	37.894.953	4.167.354	4	4.868	949.524
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 2024 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 2023				İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni		
1. Ticari alacaklar	9.857.809	334.865	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.326.553.577	40.195.044	4.359.986	5	5.601	1.052.360
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	85.115.380	2.891.324	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.421.526.766	43.421.233	4.359.986	5	5.601	1.052.360
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)	1.421.526.766	43.421.233	4.359.986	5	5.601	1.052.360
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)	1.421.526.766	43.421.233	4.359.986	5	5.601	1.052.360
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.336.411.386	40.529.909	4.359.986	5	5.601	1.052.360
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 2024 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 2024		31 Aralık 2023	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	4.231.539.142	4.231.539.142	3.766.422.601	3.766.422.601
Ticari alacaklar	8.310.805.147	8.310.805.147	7.283.540.528	7.283.540.528
Kısa vadeli borçlanmalar	11.868.949.558	11.868.949.558	8.192.890.822	8.192.890.822
Ticari borçlar	4.408.911.530	4.408.911.530	5.218.338.553	5.218.338.553

22. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bağlı ortağımız Stablex Bilişim Teknoloji Anonim Şirketi'nin ("Stablex") Mayıs 2024 tarihindeki bedelli sermaye artışı sonucunda şirketimizin Stablex'deki pay sahipliği oranı %88'e ulaşmıştır.

.....