

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı 2410, "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Zeynep Uras, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 26 Temmuz 2022

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-32

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		6.715.884.395	4.801.987.681
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.926.952.858	1.383.051.453
Finansal yatırımlar	5	1.580.961.808	1.001.222.901
Ticari alacaklar	4	3.130.517.025	2.371.768.031
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	19	44.027.056	223.172.057
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		3.086.489.969	2.148.595.974
Diğer alacaklar	8	63.525.071	32.882.572
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar		2.004	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		63.523.067	32.882.572
Peşin ödenmiş giderler	8	6.604.857	2.541.104
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	19	2.148.708	381.759
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		4.456.149	2.159.345
Türev araçlar	18	7.152.601	10.507.036
Diğer dönen varlıklar		170.175	14.584
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		170.175	14.584
Duran varlıklar		149.523.007	230.292.965
Finansal yatırımlar	5	159.711	159.711
Diğer alacaklar	8	106.531.257	205.566.107
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	106.531.257	205.566.107
Maddi duran varlıklar	7	5.403.050	4.337.256
Kullanım hakkı varlıkları		5.347.021	2.959.752
Maddi olmayan duran varlıklar	7	13.665.186	13.746.447
Ertelenmiş vergi varlığı	9	18.416.782	3.523.692
Toplam varlıklar		6.865.407.402	5.032.280.646

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		5.161.372.998	3.790.900.597
Kısa vadeli borçlanmalar	6	2.746.571.335	1.982.158.260
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	19	189.993	180.503
- Banka kredileri	6,19	144.497	84.393
- Kiralama işlemlerinden borçlar		45.496	96.110
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		2.746.381.342	1.981.977.757
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		2.743.120.932	1.981.977.757
- Kiralama işlemlerinden borçlar		3.260.410	-
Diğer finansal yükümlülükler		-	4.692.778
- Diğer muhtelif finansal yükümlülükler		-	4.692.778
Ticari borçlar	4	2.230.293.937	1.666.353.377
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	157.145.041	55.500.343
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		2.073.148.896	1.610.853.034
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	6.777.582	4.805.085
Türev araçlar		32.570.098	27.092.347
- Riskten korunma amaçlı türev araçlar		32.570.098	27.092.347
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9	93.025.616	49.274.024
Kısa vadeli karşılıklar		28.591.719	28.131.687
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	27.960.189	27.740.157
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	631.530	391.530
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	23.542.711	28.393.039
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	1.582.160	1.011.702
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		21.960.551	27.381.337
Uzun vadeli yükümlülükler		18.630.848	14.873.908
Uzun vadeli borçlanmalar		2.808.494	3.491.895
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		1.655.996	1.528.708
- Kiralama işlemlerinden borçlar		1.655.996	1.528.708
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		1.152.498	1.963.187
- Kiralama işlemlerinden borçlar		1.152.498	1.963.187
Uzun vadeli karşılıklar	17	15.822.354	11.382.013
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		15.822.354	11.382.013
Özkaynaklar		1.685.403.556	1.226.506.141
Ödenmiş sermaye	10	80.000.000	80.000.000
Sermaye düzeltme farkları	10	16.802.123	16.802.123
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	10	(8.091.636)	(5.282.393)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		(8.091.636)	(5.282.393)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	76.732.894	76.732.894
Geçmiş yıllar karları	10	1.058.253.517	611.471.006
Net dönem karı		461.706.658	446.782.511
Toplam kaynaklar		6.865.407.402	5.032.280.646

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2022	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2021
Hasılat	11	24.164.037.571	15.297.298.791	5.583.534.978	2.424.815.222
Satışların maliyeti	11	(23.493.409.611)	(14.923.825.165)	(5.265.872.976)	(2.287.853.172)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		670.627.960	373.473.626	317.662.002	136.962.050
Finans sektörü faaliyetlerinden (giderler)/gelirler, net	11	(67.487.728)	(25.676.333)	38.926.897	17.646.418
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		(67.487.728)	(25.676.333)	38.926.897	17.646.418
Brüt kar		603.140.232	347.797.293	356.588.899	154.608.468
Genel yönetim giderleri	13	(176.102.198)	(93.010.647)	(95.036.089)	(47.713.800)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	13	(50.987.282)	(29.952.715)	(34.654.577)	(15.588.935)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	113.454.041	72.895.468	15.385.190	10.314.432
Esas faaliyet karı		489.504.793	297.729.399	242.283.423	101.620.165
Finansman gelirleri	14	357.045.069	161.078.131	180.534.485	92.788.079
Finansman giderleri	15	(250.572.770)	(128.455.324)	(96.150.568)	(53.011.992)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		595.977.092	330.352.206	326.667.340	141.396.252
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(134.270.434)	(82.133.194)	(80.051.369)	(43.287.503)
Dönem vergi gideri	9	(148.201.605)	(93.227.010)	(81.424.927)	(45.665.858)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9	13.931.171	11.093.816	1.373.558	2.378.355
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		461.706.658	248.219.012	246.615.971	98.108.749
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(2.809.243)	(3.101.574)	(153.693)	(178.923)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(3.745.657)	(4.111.071)	(204.923)	(236.462)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		936.414	1.009.497	51.230	57.539
Diğer kapsamlı gider		(2.809.243)	(3.101.574)	(153.693)	(178.923)
Toplam kapsamlı gelir		458.897.415	245.117.438	246.462.278	97.929.826
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (TL)		5,77	3,10	3,08	1,23

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	Ödenmiş Sermaye	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Sermaye düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam özkaynak
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları			Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
1 Ocak 2021		80.000.000	(3.392.642)	16.802.123	76.732.894	289.968.950	321.502.056	781.613.381
Transferler	10	-	-	-	-	321.502.056	(321.502.056)	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	(153.693)	-	-	-	246.615.971	246.462.278
- Dönem karı		-	-	-	-	-	246.615.971	246.615.971
- Diğer kapsamlı (gider)/gelir		-	(153.693)	-	-	-	-	(153.693)
30 Haziran 2021		80.000.000	(3.546.335)	16.802.123	76.732.894	611.471.006	246.615.971	1.028.075.659
1 Ocak 2022		80.000.000	(5.282.393)	16.802.123	76.732.894	611.471.006	446.782.511	1.226.506.141
Transferler	10	-	-	-	-	446.782.511	(446.782.511)	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	(2.809.243)	-	-	-	461.706.658	458.897.415
- Dönem karı		-	-	-	-	-	446.706.658	446.706.658
- Diğer kapsamlı (gider)/gelir		-	(2.809.243)	-	-	-	-	(2.809.243)
30 Haziran 2022		80.000.000	(8.091.636)	16.802.123	76.732.894	1.058.253.517	461.706.658	1.685.403.556

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2022	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(923.682.959)	(107.472.114)
Dönem karı		461.706.658	246.615.971
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(216.748.908)	(10.442.927)
Amortisman ve ifa gideri ile ilgili düzeltmeler	7	7.265.103	5.677.401
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		24.192.665	13.944.090
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		23.882.665	13.734.060
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		310.000	210.030
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		-	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(55.184.916)	(42.659.134)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(257.811.503)	(127.906.358)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		202.626.587	85.247.224
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(337.808.128)	(77.758.207)
Gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		10.515.934	10.301.554
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		1.683.748	5.203.969
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		8.832.186	5.097.585
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	9	134.270.434	80.051.369
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.098.386.348)	(319.905.638)
Finansal yatırımlardaki artış		(581.454.430)	(98.934.847)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(758.748.994)	489.810.878
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		179.145.001	91.305.913
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(937.893.995)	398.504.965
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış) ile ilgili düzeltmeler		71.196.513	75.481.020
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış)		(2.004)	-
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		71.198.517	75.481.020
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(4.063.753)	(1.290.680)
Ticari borçlardaki artış) ile ilgili düzeltmeler		177.277.384	(776.471.890)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış)		101.644.698	(10.468.947)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış)		75.632.686	(766.002.943)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)		1.902.497	(588.278)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(4.495.565)	(7.911.841)
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)		(994.256)	(1.750.451)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış		(3.501.309)	(6.161.390)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(853.428.598)	(83.732.594)
Alınan temettüler		39.168.746	5.404.737
Ödenen faiz		(198.469.017)	(65.719.418)
Alınan faiz		220.244.127	121.624.036
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(22.967.948)	(18.075.657)
Vergi ödemeleri		(104.450.013)	(64.129.681)
Diğer nakit çıkışları		(3.780.256)	(2.843.537)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(4.456.608)	(2.562.904)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(4.456.608)	(2.562.904)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.096.221)	(216.821)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.360.387)	(2.346.083)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		749.156.994	610.585.569
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		2.687.415.994	1.212.037.571
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.938.259.000)	(601.452.002)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		(178.982.573)	500.550.551
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		337.808.128	77.758.207
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		158.825.555	578.308.758
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		694.044.624	50.312.996
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	852.870.179	628.621.754

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in merkezi İstanbul’dadır ve 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 260’dır (31 Aralık 2021: 228). Şirket’in genel müdürlüğü Sabancı Center 4.Levent, 34330 İstanbul’dadır. Şirket’in ana ortağı Akbank T.A.Ş. ve nihai ortağı ise Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.’dir.

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

Finansal tabloların onaylanması:

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait hazırlanan özet finansal tablolar, Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından 26 Temmuz 2022 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket’in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları

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

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

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket’in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

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

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Ara dönem özet finansal tablolar, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tabloların hazırlanmış şekli

Şirket’in finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi’ni kullanırken, 2016 TMS Taksonomisi, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ve TFRS 16 Kiralamalar Standartları çerçevesinde Nisan 2019 tarihinde güncellenerek, mevzuatta terim birlikteliğini sağlamak amacıyla 2019 TFRS Taksonomisi adıyla yeniden yayımlanmış ve Şirket ara dönem özet finansal tablolarını 2019 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

(b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

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

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

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte dir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte dir);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.

**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

b. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

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

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Şirket yönetimi, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı görüşündedir.

(c) Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

(d) İşletmenin sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

(e) Raporlama para birimi

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket’in geçerli para birimi olan ve ara dönem özet finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

(f) Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet nakit akış tablosu ve özet özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2021 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket’in 2022 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

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

C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin ara dönem özet finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

(a) Finansal araçlar

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

**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(iii) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

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

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

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

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

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

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

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

E. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Vadesiz mevduat	1.643.711.120	736.994.161
Türev piyasa teminatları	151.834.542	103.514.445
VIOP işlem nakit teminatları (Dipnot 16)	81.188.875	86.897.089
KAS işlemleri serbest hesabı	39.196.839	20.496.952
Vadeli mevduat	10.004.508	409.774.754
Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar	1.017.699	25.388.824
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(725)	(14.771)
	1.926.952.858	1.383.051.453

Vadeli mevduatın vadesi 1 gündür ve faiz oranı %16,50 (31 Aralık 2021: 3 gün, %24,50)'dir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki vadesiz mevduatın 1.074.078.374 TL'si (31 Aralık 2021: 687.415.199 TL) müşteriler adına bankalarda tutulan bakiyelerden oluşmaktadır. (Dipnot 16)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 501.923.911 TL'si (31 Aralık 2021: 650.665.220 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardadır (Dipnot 19).

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	1.926.952.858	1.383.051.453
Faiz tahakkukları	(5.030)	(1.606.401)
Müşteri varlıkları	(1.074.078.374)	(687.415.199)
Beklenen kredi zararları karşılığı	725	14.771
	852.870.179	694.044.624

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kredili bireysel müşteriler (*)	1.767.555.794	1.420.790.339
Müşterilerden alacaklar	1.071.731.573	937.993.134
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	268.058.853	-
Yurtdışı muhabirlerden alacaklar	21.674.864	12.984.558
Şüpheli ticari alacaklar	2.270.522	2.270.522
Danışmanlık faaliyetlerinden alacaklar	1.466.530	-
Verilen avanslar	29.411	-
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(2.270.522)	(2.270.522)
	3.130.517.025	2.371.768.031

(*) Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine 1.767.555.794 TL (31 Aralık 2021: 1.420.790.339TL) tutarında kredi tahsis etmiştir. Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 3.852.382.031 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2021: 2.617.831.933 TL) (Dipnot 16).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Müşterilere borçlar	2.022.728.259	1.315.465.635
Ödünç menkul kıymet işlemleri için alınan teminatlar	198.472.827	57.506.370
Satıcılara borçlar	9.056.404	14.388.538
Müşterilere ödünç pay senedi borçları	-	650.000
Takas ve saklama merkezine borçlar	-	278.304.410
Diğer	36.447	38.424
	2.230.293.937	1.666.353.377

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri	1.118.048.659	791.397.830
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları (**)	346.389.791	108.019.463
Özel kesim tahvilleri ve bonoları (*)	117.015.832	102.374.786
Yatırım fonları (*)	157.982	-
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(650.456)	(569.178)
	1.580.961.808	1.001.222.901

(*) Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla taşınan değeri 169.457.638 TL (31 Aralık 2021: 27.416.308 TL) ve nominali 185.000.000 TL (31 Aralık 2021: 28.600.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 16).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıkların rayiç değerlerinde geçici olmayan bir değer düşüklüğü saptanması halinde, bu tür değer düşüklüklerinin etkisi diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilmektedir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

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

	Hisse oranı (%)	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>			
Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST")	0,03774	159.711	159.711

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Borsa Para Piyasası'na borçlar (*)	2.084.546.463	1.241.364.566
İhraç edilen bonolar	622.164.780	708.915.822
Yapılandırılmış borçlanma araçları ("YBA") (**)	6.777.600	3.579.475
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.305.906	96.110
Banka kredileri (Dipnot 19)	144.497	84.393
Varantlar	29.632.089	28.117.894
	2.746.571.335	1.982.158.260

(*) Borsa Para Piyasası'na borçlar ortalama 4 gün vadeli olup, ortalama faiz oranı %19,79 (31 Aralık 2021: ortalama vade 10 gün olup ortalama faiz oranı % 17,13.).

(**) Yapılandırılmış borçlanma araçları değişken faizli olup ortalama vadesi 35 gün, toplam nominal tutarı 7.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: ortalama vade 35 gün olup nominal tutarı 3.500.000 TL'dir).

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

30 Haziran 2022

Menkul Kıymet	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Oranı (%)	Faiz Tipi
TRFAKYM72215	270.000.000	13 Nisan 2022	7 Temmuz 2022	17,85	Sabit
TRFAKYM92213	316.120.000	22 Nisan 2022	27 Eylül 2022	18,25	Sabit
TRFAKYM72223	50.000.000	6 Mayıs 2022	4 Temmuz 2022	17,70	Sabit

31 Aralık 2021

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Şirket, 2.096.221 TL tutarında maddi duran varlık alımı (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 216.821 TL), 2.360.387 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 2.346.083 TL) gerçekleştirmiştir. 1 Ocak - 30 Haziran 2022 döneminde maddi duran varlık çıkışı gerçekleşmemiştir (1 Ocak - 30 Haziran 2021 döneminde maddi duran varlık çıkışı gerçekleşmemiştir. 1 Ocak - Haziran 2021 tarihi itibarıyla amortisman gideri maddi duran varlıklar için 1.030.427 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 962.163 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 2.441.648 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 1.823.093 TL) olarak gerçekleşmiştir.

8. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kira giderleri	2.541.176	292.681
Diğer giderler	2.118.358	1.631.393
Veri-yayın giderleri	1.945.324	517.842
Sigorta giderleri	-	99.187
	6.604.857	2.541.104

Diğer kısa vadeli alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	44.549.511	18.639.601
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	13.991.234	10.743.117
Diğer kısa vadeli alacaklar	4.984.326	3.499.854
	63.525.071	32.882.572

Diğer uzun vadeli alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	106.531.257	205.566.107
	106.531.257	205.566.107

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek SGK kesintileri ve diğer vergiler	6.777.582	4.805.085
	6.777.582	4.805.085

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	15.907.005	26.842.967
Gider tahakkukları	6.388.195	-
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	1.247.511	1.550.072
	23.542.711	28.393.039

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Genel

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

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

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

b) Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar vergisi	148.201.605	151.966.521
Peşin ödenen vergiler (-)	(55.175.989)	(102.692.497)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	93.025.616	49.274.024

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Dönem vergi gideri	148.201.605	(93.227.010)	81.424.927	45.665.858
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(13.931.171)	11.093.816	(1.373.558)	(2.378.355)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	134.270.434	(82.133.194)	80.051.369	43.287.503

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Personel prim tahakkuku	18.569.285	4.642.321	21.395.695	4.921.010
Kıdem tazminatı karşılığı	15.822.354	3.955.589	11.382.013	2.276.403
Türev işlemler	11.017.482	2.754.371	-	-
İzin yükümlülüğü karşılığı	9.390.904	2.347.726	6.344.462	1.268.892
Dava karşılığı	631.530	157.883	391.530	97.883
Diğer	28.382.255	7.095.564	599.415	149.854
Ertelenmiş vergi varlığı		20.953.454		8.714.042
Duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	(9.924.286)	(2.481.072)	(10.741.033)	(2.148.207)
Diğer	(222.400)	(55.600)	(1.254.634)	(313.658)
Türev işlemleri	-	-	(10.913.938)	(2.728.485)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(2.536.672)		(5.190.350)
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü, net		18.416.782		3.523.692

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Vergi öncesi kar	595.977.092	326.667.340
Yasal oran kullanılarak hesaplanan teorik vergi gideri	148.994.273	81.666.835
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler, net	1.907.959	243.673
Vergi oranı değişikliği ve diğer düzeltmelerin net etkisi	(16.631.798)	(1.859.139)
Vergi gideri	134.270.434	80.051.369

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in ödenmiş sermayesi 80.000.000 TL (31 Aralık 2021: 80.000.000TL) olup her biri 0,01 TL nominal değerli 8.000.000.000 adet (31 Aralık 2021: 8.000.000.000 adet) hisseye bölünmüştür. Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır.

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

	Hisse (%)	30 Haziran 2022	Hisse (%)	31 Aralık 2021
Akbank T.A.Ş.	100	80.000.000	100	80.000.000
Ödenmiş sermaye (Tarihi maliyet)	100	80.000.000	100	80.000.000
Sermaye düzeltme farkları	17	16.802.123	17	16.802.123
Toplam ödenmiş sermaye	100	96.802.123	100	96.802.123

Sermaye düzeltmesi farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakde eşdeğer ilavelerin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmesi için yapılan düzeltmeleri ifade eder.

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Yedek Akçeler) (*)	35.114.312	35.114.312
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Özel Yedekler)	41.618.582	41.618.582
Toplam kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	76.732.894	76.732.894
Geçmiş yıllar karları (Olağanüstü Yedekler)	594.077.948	594.077.947
Geçmiş yıllar karları	464.175.569	17.393.059
Toplam geçmiş yıllar karları	1.058.253.517	611.471.006

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Satışlar	23.877.808.064	15.136.109.138	5.322.984.674	2.321.810.527
Hizmet gelirleri,net	286.229.507	161.189.653	260.550.304	103.004.695
	24.164.037.571	15.297.298.791	5.583.534.978	2.424.815.222

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Hisse senetleri	20.897.486.662	13.729.049.534	2.934.843.381	1.380.249.289
Eurobond	1.023.403.871	553.799.597	312.818.157	111.967.973
Varantlar	850.406.872	264.436.453	1.091.552.216	531.576.524
Özel kesim tahvil ve bono	515.427.743	51.373.111	240.751.629	83.586.850
Devlet tahvilleri	422.376.103	394.908.093	3.513.539	800.462
Devlet tahvilleri, repo	98.771.753	98.771.753	694.956.976	190.000.000
Yatırım fonları	69.935.060	43.770.597	44.548.776	23.629.429
Satışlar	23.877.808.064	15.136.109.138	5.322.984.674	2.321.810.527
Hisse senetleri	(20.636.083.258)	(13.541.262.840)	(2.948.562.414)	(1.380.121.476)
Eurobond	(999.358.188)	(541.045.744)	(308.969.567)	(109.975.329)
Varantlar	(766.546.300)	(266.296.593)	(1.024.873.605)	(500.456.440)
Özel kesim tahvil ve bono	(516.093.866)	(52.103.549)	(241.019.910)	(83.348.434)
Devlet tahvilleri	(405.320.463)	(379.259.392)	(2.924.310)	(336.185)
Devlet tahvilleri, repo	(100.111.250)	(100.111.250)	(695.000.000)	(190.000.000)
Yatırım fonları	(69.896.286)	(43.745.797)	(44.523.170)	(23.615.308)
Satışların maliyeti	(23.493.409.611)	(14.923.825.165)	(5.265.872.976)	(2.287.853.172)

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

Hizmet gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Hisse senedi alım satım aracılık komisyonu	234.892.660	129.503.585	209.890.199	65.382.378
VİOP işlem komisyonları	34.843.226	18.988.958	28.416.922	11.233.485
Halka arz satış komisyonları	30.926.360	18.725.822	44.062.762	25.005.376
Kaldıraçlı alım satım işlem gelirleri	28.724.409	14.124.085	8.594.009	4.540.470
Kurumsal finansman danışmanlık komisyonu	5.573.355	2.466.225	1.367.110	1.253.910
Müşteri adına yapılan BPP işlemleri				
Yatırım danışmanlığı geliri	4.470.652	4.470.652	1.127.234	479.549
aracılık komisyonları	4.170.751	2.146.469	3.405.705	1.633.039
Repo / ters repo				
Takas saklama komisyonları	3.621.208	1.966.236	2.692.954	1.369.542
Rüçhan hakkı ve temettü tahsil komisyonu	3.322.061	3.030.539	741.450	515.279
Sermaye artışına aracılık komisyonu	1.561.792	1.018.443	1.830.392	1.419.141
aracılık komisyonları	1.498.567	839.396	3.215.960	1.835.599
Yatırım fonu satış komisyonları	1.422.514	859.812	3.167.230	3.167.230
DİBS alım satım aracılık komisyonları	794.256	405.732	694.922	240.911
Toptan satış pazarı komisyonları	42.500	-	276.707	168.479
Diğer komisyonlar	23.791.571	12.315.266	24.981.231	10.046.771
	379.655.882	210.861.220	334.464.787	128.291.159

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

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

Hizmet satışlarından indirimler	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Acentelere ödenen komisyonlar	(82.913.502)	(44.941.567)	(70.343.062)	(23.398.718)
Kaldıraçlı alım satım işlem komisyonları	(9.365.605)	(4.110.297)	(3.038.316)	(1.657.025)
Diğer ödenen komisyonlar	(1.147.268)	(519.703)	(533.105)	(230.721)
	(93.426.375)	(49.571.567)	(73.914.483)	(25.286.464)

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

Finans sektörü faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
VİOP işlemlerinden alım/satım karı/(zararı), net	(64.296.335)	(18.942.763)	16.412.665	480.008
Türev işlem gelirleri	(3.191.393)	(6.733.570)	22.514.232	17.166.410
	(67.487.728)	(25.676.333)	38.926.897	17.646.418

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Kur farkı geliri	100.573.898	62.090.225	6.451.613	2.895.010
Hesap bakım ücreti gelirleri	8.853.913	8.853.913	5.604.512	5.604.512
Araştırma raporları ücret geliri	2.370.190	1.248.308	1.396.709	688.872
İhraççı temsil yıllık bakım ücreti	783.001	216.542	707.618	294.129
Müşteri ekstre gönderim ücreti	317.630	175.710	329.945	195.115
Diğer faaliyet gelirleri	555.409	310.770	894.793	636.794
	113.454.041	72.895.468	15.385.190	10.314.432

13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Hisse senedi borsa payları	15.895.031	8.644.914	11.073.878	3.688.374
Takas ve saklama giderleri	15.744.222	9.907.552	9.677.221	5.231.143
Vadeli işlem ve opsiyon borsası payı	7.890.606	4.576.868	5.139.459	2.093.587
Borsa para piyasası işlem komisyonu gideri	4.348.372	2.493.319	2.437.141	1.179.654
Sabit getirili menkul kıymet işlem payları	2.452.970	1.285.625	3.461.638	1.927.207
Ödünç pay senedi piyasası komisyon gideri	1.594.289	1.428.958	1.250.009	674.405
Temsil ve ağırlama giderleri	292.362	108.795	185.641	97.253
Diğer pazarlama satış gideri	2.769.430	1.506.684	1.429.590	697.312
	50.987.282	29.952.715	34.654.577	15.588.935

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Personel giderleri	87.935.074	46.139.847	54.213.115	27.624.173
Çeşitli vergi ve harç giderleri	31.244.669	19.483.342	4.361.683	2.171.634
Haberleşme giderleri	24.701.386	12.219.231	19.285.139	9.956.833
Bilgi işlem giderleri	11.390.780	5.734.634	5.727.467	2.741.388
Amortisman gideri ve itfa payları	7.265.103	3.677.565	5.677.401	2.852.927
İzin karşılığı giderleri	3.046.442	(125.814)	1.294.181	226.979
Kıdem tazminatı karşılık gideri	1.590.298	709.668	958.274	629.744
Araştırma ve danışmanlık giderleri	1.460.597	997.211	284.961	176.541
SPK yatırımcıları koruma fonu	884.949	-	580.585	-
Kira gideri	824.066	422.603	676.739	429.982
Taşıma ve taşınma giderleri	699.513	486.127	75.916	42.162
Bakım ve onarım giderleri	518.761	319.187	152.720	62.741
Dava gideri	513.028	250.676	341.597	120.449
Üyelik ve aidat giderleri	381.394	134.100	290.991	91.058
Eğitim giderleri	295.710	60.312	20.360	5.200
Dışarıdan sağlanan fayda giderleri	193.270	16.460	367.827	193.746
Seyahat giderleri	176.329	158.542	1.391	1.391
Kırtasiye giderleri	161.601	94.636	66.860	34.033
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	142.156	68.105	52.897	26.187
Sigorta giderleri	68.401	23.906	51.598	20.282
Diğer giderler	2.608.671	2.140.309	554.387	306.350
	176.102.198	93.010.647	95.036.089	47.713.800

14. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Kredili menkul kıymet faiz geliri	229.655.743	124.439.536	129.525.984	69.339.975
Portföy temettü geliri	39.168.746	18.916.170	5.404.737	3.818.884
Vob teminatı Nema geliri	19.126.244	10.994.381	-	-
Varant değerlendirme farkı	14.400.015	14.400.015	-	-
Özel sektör tahvil ve bono faiz geliri	13.827.950	7.816.295	5.082.783	3.661.131
Temerrüt Faizi Geliri	12.442.405	7.085.961	-	-
VIOP Garanti Fonu nema geliri	7.494.217	3.603.243	9.302.836	4.739.850
Vadeli mevduat faizi	6.727.712	2.146.763	5.433.494	2.879.500
ÖPSP teminatı nema geliri	514.999	372.025	3.499.371	2.728.285
Hisse senedi değerlendirme farkı	17.728	(29.246.688)	120.403	120.403
Repo faiz geliri, net	-	-	534.929	153.035
Diğer faiz gelirleri	13.669.310	550.430	21.629.948	5.347.016
	357.045.069	161.078.131	180.534.485	92.788.079

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Borsa Para Piyasası faiz gideri, net	125.152.600	79.480.623	49.408.721	29.056.144
İhraç edilmiş menkul kıymet faiz giderleri	76.716.143	32.500.904	29.345.058	19.354.293
Hisse senedi değer azalış giderleri	10.488.067	10.488.067	6.562.591	150.788
Teminat mektubu komisyon giderleri	7.284.869	4.101.077	2.806.850	1.482.978
Repo faiz giderleri, net	1.873.579	1.873.579	-	-
Diğer giderler	29.057.512	11.074	8.027.348	2.967.789
	250.572.770	128.455.324	96.150.568	53.011.992

16. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Kısa vadeli borç karşılıkları

Kısa vadeli borç karşılıkları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı (*)	631.530	391.530
	631.530	391.530

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 7.281.916 TL'dir (31 Aralık 2021 3.979.848 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 631.530 TL (31 Aralık 2021: 391.530 TL) karşılık ayrılmıştır.

	2022	2021
Dönem başı, 1 Ocak	391.530	386.720
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(70.000)	(163.220)
Dönem içindeki karşılık gideri	310.000	210.030
Dönem sonu, 30 Haziran	631.530	433.530

(b) Verilen teminat mektupları

Üçüncü şahıslara verilen Türk Lirası teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	2.279.000.000	1.209.000.000
Milli piyango idaresi genel müdürlüğü	530.000	-
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	270.000	270.000
Borsa İstanbul A.Ş.	250.000	250.000
İstanbul 2. İcra Müdürlüğü	140.000	140.000
İstanbul Dünya Ticaret Merkezi	28.011	28.011
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası	1.800	1.800
Diğer	9.000	9.000
	2.280.228.811	1.209.698.811

Üçüncü şahıslara verilen döviz bakiyeli teminat mektupları toplamı 10.005.000 ABD Doları (31 Aralık 2021: 10.005.000 ABD Doları) olup; 10.000.000 ABD Doları BNP Paribas'a (31 Aralık 2021: 10.000.000 ABD Doları) ve 5.000 ABD Doları Borsa İstanbul A.Ş.'ye verilmiştir (31 Aralık 2021: 5.000 ABD Doları).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

(c) Pay Piyasası işlemleri

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla taşınan değeri 169.457.638 TL (31 Aralık 2021: 27.416.308 TL) ve nominalı 185.000.000 TL (31 Aralık 2021: 28.600.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 5).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Pay Piyasası işlemleri için Takasbank'a 27.240.199 TL tutarında teminat verilmiştir (31 Aralık 2021: 48.151.079 TL).

(d) VİOP işlemleri

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflandırılan 81.188.875 TL (31 Aralık 2021: 86.897.089 TL) VİOP işlemleri için Takasbank hesabında tutulan bakiyeden oluşmaktadır (Dipnot 3).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 29.097.425 TL tutarında VİOP'a Garanti Fonu teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 13.730.507 TL).

(e) Saklama hizmeti / diğer

Müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hazine bonosu ve devlet tahvilleri, hisse senetleri ile yatırım fonlarının 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla nominal tutarları sırasıyla 608.933.315 TL, 19.200.122.991 TL ve 533.643.296 TL'dir (31 Aralık 2021: 857.920.743 TL, 19.877.442.981 TL ve 371.403.088 TL).

Bankalarda tutulan müşteri bakiyesi tutarı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 1.074.078.374 TL'dir (31 Aralık 2021: 687.415.199 TL) (Dipnot 3).

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 3.852.382.031 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2021: 2.617.831.933 TL) (Dipnot 4).

(f) Davalar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 7.281.916 TL'dir (31 Aralık 2021: 3.979.848 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 631.530 TL (31 Aralık 2021: 391.530 TL) karşılık ayrılmıştır.

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

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.598.082.924	1.563.744.407
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	2.598.082.924	1.563.744.407

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli karşılıklar		
Personel prim karşılığı	18.569.285	21.395.695
Personel izin karşılığı	9.390.904	6.344.462
	27.960.189	27.740.157
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	15.822.354	11.382.013
	15.822.354	11.382.013

18. TÜREV ARAÇLAR

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

30 Haziran 2022	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Swap	82.730.164	-	32.567.427
Vadeli işlemler	892.274.854	7.152.601	2.671
		7.152.601	32.570.098
31 Aralık 2021	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Swap	66.440.457	-	23.304.742
Vadeli işlemler	606.896.260	10.507.036	3.787.605
		10.507.036	27.092.347

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)		
Vadesiz yabancı para mevduat (Akbank T.A.Ş.)	476.142.871	281.054.394
Vadesiz TL mevduat (Akbank T.A.Ş.)	15.776.532	19.877.028
Vadeli mevduat (Akbank T.A.Ş.)	10.004.508	349.733.798
	501.923.911	650.665.220

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Finansal yatırımlar (Dipnot 5)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Özel kesim tahvilleri - Enerjisa Enerji A.Ş.	55.465.982	31.425.750
Yatırım fonları	157.982	-
Özel kesim tahvilleri - Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	10.029.170
Özel kesim tahvilleri – Ak Finansal Kiralama A.Ş.	16.686.800	-
	72.310.764	41.454.920

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları		
Akbank T.A.Ş. (ABD Dolarının TL karşılığı)	166.773.345	129.839.888
Akbank T.A.Ş.	38.811	38.811
	166.812.156	129.878.699

İlişkili taraflardan ticari alacaklar

Avivasa Emeklilik Fonları	44.017.369	212.109.460
Ak Portföy Yatırım Fonları	9.669	11.062.579
Akbank T.A.Ş.	18	18
	44.027.056	223.172.057

İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler

Aksigorta A.Ş.	1.249.957	99.187
Akbank T.A.Ş.	650.079	282.572
Avivasa Emeklilik Fonları	248.672	-
	2.148.708	381.759

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 6)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Akbank T.A.Ş.	144.497	84.393
	144.497	84.393

İlişkili taraflara ticari borçlar

Avivasa Emeklilik Fonları	128.676.273	13.992.381
Ak Portföy Yatırım Fonları	25.347.797	37.414.116
Akbank T.A.Ş.	2.762.236	3.772.384
Aksigorta A.Ş.	-	65.587
Diğer	358.735	255.875
	157.145.041	55.500.343

İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli yükümlülükler

Akbank T.A.Ş.	1.582.160	1.011.702
	1.582.160	1.011.702

İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar

Akbank T.A.Ş.	1.655.996	1.528.708
	1.655.996	1.528.708

(b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

İlişkili taraflardan sağlanan komisyon gelirleri - hizmet gelirleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Akbank T.A.Ş.	5.547.502	5.385.009	11.151.643	5.157.870
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	1.216.823	922.215	33.516	-
Brisa Bridges Sab. Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.016.189	743.823	135.697	13.692
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	335.172	217.053	294.081	122.580
Aksigorta A.Ş.	45.608	-	205.550	23.212
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	26.455	12.524	36.071	19.047
Diğer	67.466	13.701	210.569	22.687
	8.255.215	7.294.325	12.067.127	5.359.088

İlişkili taraflara ödenen komisyon giderleri - hizmet satışlarından indirimler

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Akbank T.A.Ş.	82.913.502	44.941.567	70.343.062	23.398.718
	82.913.502	44.941.567	70.343.062	23.398.718

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Akbank T.A.Ş. (Faiz geliri)	5.925.260	952.769
	5.925.260	952.769

İlişkili taraflara ödenen faaliyet giderleri - Genel yönetim giderleri

Aksigorta A.Ş.	1.233.357	749.289
AgeSA Emeklilik ve Hayat A.Ş. (*)	1.105.860	764.880
Akbank T.A.Ş.	751.926	426.276
	3.091.143	1.940.445

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

Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Şirket, üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 10.867.166 TL'dir (31 Aralık 2021: 10.906.732 TL).

Temettüleri

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi

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

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

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

(i) Kredi riski açıklamaları

Kullandırılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Kredi riski, ayrıca, kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir. Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkları bulunmamaktadır.

30 Haziran 2022	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)	44.027.056	3.086.489.969	2.004	63.523.067	1.926.952.858	1.581.121.519	7.152.601,00
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	44.027.056	3.086.489.969	2.004	63.523.067	1.926.953.583	1.581.771.975	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(725)	(650.456)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.270.522	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(2.270.522)	-	-	(725)	(650.456)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	7.152.601

31 Aralık 2021	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)	223.172.057	2.148.595.974	-	32.882.572	1.383.051.453	1.001.382.612	10.507.036
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.420.790.339	-	7.558.572	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	223.172.057	2.148.595.974	-	32.882.572	1.383.051.453	1.001.951.790	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(14.771)	(569.178)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	2.270.522	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	-	-	(2.270.522)	(14.771)	(569.178)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	10.507.036

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

ii) Kur riski

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

	30 Haziran 2022					
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari alacaklar	3.496.783	209.778	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.627.023.888	74.869.066	21.576.277	4	15.419	657.464
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	48.692.090	2.921.116	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.679.212.761	77.999.960	21.576.277	4	15.419	657.464
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)	1.679.212.761	77.999.960	21.576.277	4	15.419	657.464
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	1.247.511	74.840	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	1.247.511	74.840	-	-	-	-
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)	1.247.511	74.840	-	-	-	-
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)	1.677.965.251	77.925.120	21.576.277	4	15.419	657.464
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.629.273.161	75.004.003	21.576.277	4	15.419	657.464
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

i. Finansal varlıklar:

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

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

ii. Finansal kaynaklar:

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

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

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	1.926.952.858	1.926.952.858	1.383.051.453	1.383.051.453
Ticari alacaklar	3.130.517.025	3.130.517.025	2.371.768.031	2.371.768.031
Kısa vadeli borçlanmalar	2.746.571.335	2.746.571.335	1.982.158.260	1.982.158.260
Ticari borçlar	2.230.293.937	2.230.293.937	1.666.353.377	1.666.353.377

22. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.