

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 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 2024 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket Yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve 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 ('SBDS') 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet 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 Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı özet finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet 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.

Dikkat Çekilen Husus

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" kapsamında 30 Haziran 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2 No'lu dipnota dikkat çekerek. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sonra eren hesap dönemine ait finansal tablolarında yer alan finansal bilgilerin bağımsız denetimi ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet finansal tablolarında yer alan finansal bilgilerin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak 4 Mart 2024 tarihli bağımsız denetim raporunda ve 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak 25 Temmuz 2023 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş ve olumlu sonuç bildirmiştir.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Yaman Polat, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19 Eylül 2024

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 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.....	6-34

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2024	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		20.171.191.456	20.182.563.311
Nakit ve nakit benzerleri	3	5.216.736.436	4.082.986.101
Finansal yatırımlar	5	6.918.227.113	8.092.856.904
Ticari alacaklar	4	7.910.526.326	7.895.713.757
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	19	369.517.362	27.502.010
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		7.541.008.964	7.868.211.747
Diğer alacaklar	8	81.940.465	74.827.984
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		10.069.800	9.605
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		71.870.665	74.818.379
Peşin ödenmiş giderler	8	24.252.183	7.707.772
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	19	16.057.135	820.492
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		8.195.048	6.887.280
Türev araçlar	18	19.455.208	28.470.793
Diğer dönen varlıklar		53.725	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		53.725	-
Duran varlıklar		2.249.939.986	1.968.554.765
Finansal yatırımlar	5	628.189.979	330.880.458
Diğer alacaklar	8	1.447.482.212	1.435.219.707
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		1.447.482.212	1.435.219.707
Maddi duran varlıklar		12.902.402	8.723.250
Kullanım hakkı varlıkları		32.362.213	15.945.467
Maddi olmayan duran varlıklar		61.988.175	66.375.440
Ertelenmiş vergi varlığı		67.015.005	111.410.443
Toplam varlıklar		22.421.131.442	22.151.118.076

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 30 Haziran 2024	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		15.469.506.127	15.298.787.970
Kısa vadeli borçlanmalar	6	11.863.485.512	8.881.493.900
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	19	330.625	485.354
- Banka kredileri		330.625	485.354
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		11.863.154.887	8.881.008.546
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		11.861.207.204	8.878.636.050
- Kiralama işlemlerinden borçlar		1.947.683	2.372.496
Ticari borçlar	4	3.004.193.018	5.656.933.924
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	93.371.007	2.762.182.923
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		2.910.822.011	2.894.751.001
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	50.843.754	40.161.581
Türev araçlar	18	358.742	-
- Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar		358.742	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9	197.778.686	393.627.736
Kısa vadeli karşılıklar		282.187.718	267.719.229
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	271.467.218	262.656.875
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	10.720.500	5.062.354
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	70.658.697	58.851.600
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	7.405.401	4.631.025
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		63.253.296	54.220.575
Uzun vadeli yükümlülükler		71.771.317	59.607.800
Uzun vadeli borçlanmalar		28.986.201	13.067.838
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		12.652.033	2.146.838
- Kiralama işlemlerinden borçlar	19	12.652.033	2.146.838
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		16.334.168	10.921.000
- Kiralama işlemlerinden borçlar		16.334.168	10.921.000
Uzun vadeli karşılıklar		42.785.116	46.539.962
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	42.785.116	46.539.962
Özkaynaklar		6.879.853.998	6.792.722.306
Ödenmiş sermaye	10	80.000.000	80.000.000
Sermaye düzeltme farkları	10	1.347.637.910	1.347.637.910
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(64.603.467)	(62.566.993)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		(64.603.467)	(62.566.993)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	865.279.291	820.508.074
- Yasal yedekler		865.279.291	820.508.074
Geçmiş yıllar karları	10	4.110.323.725	2.525.101.570
Net dönem karı		541.216.539	2.082.041.745
Toplam kaynaklar		22.421.131.442	22.151.118.076

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2024	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2024	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2023	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Nisan - 30 Haziran 2023
	Dipnot referansları				
Hasılat	11	50.520.409.618	25.175.151.048	75.089.465.649	20.496.376.985
Satışların maliyeti	11	(47.450.097.595)	(23.513.796.649)	(72.123.436.063)	(19.231.544.181)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		3.070.312.023	1.661.354.399	2.966.029.586	1.264.832.804
Finans sektörü faaliyetlerinden (giderler)/gelirler, net	11	(879.820.254)	(337.394.430)	330.476.275	(449.580.205)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		(879.820.254)	(337.394.430)	330.476.275	(449.580.205)
Brüt kar		2.190.491.769	1.323.959.969	3.296.505.861	815.252.599
Genel yönetim giderleri	13	(931.544.357)	(481.580.157)	(733.161.693)	(343.998.382)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	13	(266.193.407)	(138.598.862)	(216.868.930)	(111.826.340)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	119.948.919	56.281.627	196.487.994	186.988.544
Esas faaliyet karı		1.112.702.924	760.062.577	2.542.963.232	546.416.421
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		(40.969.208)	(27.935.502)	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/zararı		1.071.733.716	732.127.075	2.542.963.232	546.416.421
Finansman gelirleri	14	3.715.265.689	1.726.301.067	2.497.533.337	1.202.832.288
Finansman giderleri	15	(2.602.667.075)	(1.365.643.085)	(1.733.236.419)	(135.934.333)
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)		(1.311.787.140)	(481.948.181)	(981.596.730)	(400.909.252)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		872.545.190	610.836.876	2.325.663.420	1.212.405.124
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(331.328.651)	(125.147.494)	(687.277.598)	(325.212.693)
Dönem vergi gideri	9	(285.549.739)	(207.032.219)	(704.727.030)	(206.029.287)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9	(45.778.912)	81.884.725	17.449.432	(119.183.406)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		541.216.539	485.689.382	1.638.385.822	887.192.431
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(2.036.474)	(389.571)	(5.723.749)	(5.777.943)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(2.909.249)	(556.530)	(7.631.665)	(7.703.924)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		872.775	166.959	1.907.916	1.925.981
Diğer kapsamlı gider		(2.036.474)	(389.571)	(5.723.749)	(5.777.943)
Toplam kapsamlı gelir		539.180.065	485.299.811	1.632.662.073	881.414.488
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (TL)		6,74	6,07	20,41	11,02

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2023		80.000.000	(51.742.691)	1.347.637.910	820.508.074	1.952.301.492	572.800.078	4.721.504.863
Transferler	10	-	-	-	-	572.800.078	(572.800.078)	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	(5.723.749)	-	-	-	1.638.385.822	1.632.662.073
- Dönem karı		-	-	-	-	-	1.638.385.822	1.638.385.822
- Diğer kapsamlı (gider)/gelir		-	(5.723.749)	-	-	-	-	(5.723.749)
30 Haziran 2023		80.000.000	(57.466.440)	1.347.637.910	820.508.074	2.525.101.570	1.638.385.822	6.354.166.936
1 Ocak 2024		80.000.000	(62.566.993)	1.347.637.910	820.508.074	2.525.101.570	2.082.041.745	6.792.722.306
Transferler	10	-	-	-	44.771.217	2.037.270.528	(2.082.041.745)	-
Kar payları		-	-	-	-	(452.048.373)	-	(452.048.373)
Toplam kapsamlı gelir		-	(2.036.474)	-	-	-	541.216.539	539.180.065
- Dönem karı		-	-	-	-	-	541.216.539	541.216.539
- Diğer kapsamlı (gider)/gelir		-	(2.036.474)	-	-	-	-	(2.036.474)
30 Haziran 2024		80.000.000	(64.603.467)	1.347.637.910	865.279.291	4.110.323.725	541.216.539	6.879.853.998

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2024	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2023
A. İşletme faaliyetlerden nakit akışları		(1.587.837.873)	308.366.150
Dönem karı		541.216.539	1.638.385.822
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.112.979.613	(457.774.565)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7	22.597.561	30.386.049
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		343.888.470	167.924.235
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		339.019.019	171.906.834
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		7.978.000	652.069
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(3.108.549)	(4.634.668)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		693.622.269	(383.149.426)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(1.515.037.731)	(1.822.524.214)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		2.208.660.000	1.439.374.788
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(126.793.638)	(1.126.372.646)
Gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		(180.181.006)	175.369.366
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(189.555.333)	166.609.800
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		9.374.327	8.759.566
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(3.405.542)	-
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	9	331.328.651	687.277.598
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar ile İlgili Düzeltmeler		40.969.208	-
Parasal kayıp / (kazanç)		(9.046.360)	(9.209.741)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.748.737.404)	(517.199.604)
Finansal yatırımlardaki artış		1.026.052.739	7.749.287.711
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(11.704.021)	(770.629.045)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		(342.015.352)	(347.966.889)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		330.311.331	(422.662.156)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		547.320.353	(89.868.840)
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		(10.060.195)	-
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		557.380.548	(89.868.840)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(16.544.411)	(13.399.337)
Ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(1.429.480.192)	(2.179.934.966)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış		(2.668.811.916)	(221.070.866)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış		1.239.331.724	(1.958.864.100)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)		(187.683.963)	(82.081.583)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(1.676.697.909)	(5.130.660.076)
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)		472.809	731.061.900
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış		(1.677.170.718)	(5.861.721.976)
Vergi yükümlülüğü		-	86.532
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(94.541.252)	663.411.653
Alınan temettüller		95.347.704	105.766.850
Ödenen faiz		(2.245.066.576)	(1.454.585.739)
Alınan faiz		1.284.446.386	1.706.953.691
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(131.780.131)	(74.278.564)
Vergi ödemeleri		(481.398.790)	(625.190.001)
Diğer nakit çıkışları		(14.845.214)	(13.711.740)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(557.074.568)	(236.270.438)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		(550.803.595)	(230.635.157)
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	(11.078.390)	(5.635.281)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(7.295.744)	(771.116)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(3.782.646)	(4.864.165)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		4.243.151.627	621.550.638
Ödenen temettüller		(452.048.373)	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		11.640.250.000	10.697.366.701
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(6.945.050.000)	(10.075.816.063)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		2.098.239.186	693.646.350
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		126.793.638	1.126.372.646
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		2.225.032.824	1.820.018.996
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.532.410.076	2.668.598.589
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	3.757.442.900	4.488.617.585

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 297'dir (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:

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait hazırlanan finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 19 Eylül 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

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

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL 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 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 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 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 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, 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 ara dönem özet finansal tablolarını 2019 TFRS Taksonomisine uygun olarak hazırlamıştır.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL 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 Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

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.

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	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

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.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

(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 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.

(g) 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 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Haziran 2024 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet nakit akış tablosu ve özet öz kaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 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 - 30 Haziran 2024 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Haziran 2024 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 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 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 2023 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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadeli mevduat	2.107.536.860	688.740.954
Vadesiz mevduat	1.512.104.371	2.713.513.165
Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar	814.513.698	6.974.035
Türev piyasa teminatları (Dipnot 16)	726.870.654	631.597.247
KAS işlemleri serbest hesabı	55.902.927	42.206.432
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(192.074)	(45.732)
	5.216.736.436	4.082.986.101

Vadeli mevduatın vadesi 82 gündür ve faiz oranı %53,43 (31 Aralık 2023: 93 gün, %48,88)'tür.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki vadesiz mevduatın 1.311.595.691 TL'si (31 Aralık 2023: 2.534.856.405 TL) müşteriler adına bankalarda tutulan bakiyelerden oluşmaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 2.156.615.126 TL'si (31 Aralık 2023: 1.719.180.819 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardır (Dipnot 19).

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler; hazır değerler toplamından bloke mevduat bakiyeleri ile faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Nakit ve nakit benzerleri	5.216.736.436	6.596.650.478
Beklenen kredi zararları karşılığı	192.074	142.053
Müşteri varlıkları	(1.311.595.691)	(2.090.433.248)
Faiz tahakkukları	(147.889.919)	(17.741.698)
	3.757.442.900	4.488.617.585

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kredili bireysel müşteriler (*)	4.270.672.624	5.318.832.623
Müşterilerden alacaklar	3.081.641.827	2.522.576.476
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	496.271.214	-
Yurtdışı muhabirlerden alacaklar	60.980.226	54.214.014
Danışmanlık faaliyetlerinden alacaklar	960.435	90.644
Beklenen kredi zararları	15.415.211	18.523.760
Beklenen kredi zararları (karşılığı)	(15.415.211)	(18.523.760)
	7.910.526.326	7.895.713.757

(*) Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine 4.270.672.624 TL (31 Aralık 2023: 5.318.832.623 TL) tutarında kredi tahsis etmiştir. Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 7.252.852.753 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2023: 7.507.783.995 TL) (Dipnot 16).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Müşterilere borçlar	2.953.069.563	5.480.047.898
Satıcılara borçlar	44.433.410	42.806.374
Takas ve saklama merkezine borçlar	-	124.801.577
Diğer	6.690.045	9.278.075
	3.004.193.018	5.656.933.924

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Yatırım Fonları	5.066.879.169	4.966.444.632
Hisse senetleri	1.803.055.606	3.025.277.996
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları (*)	48.188.400	101.146.611
Özel kesim tahvilleri ve bonoları	110.479	-
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(6.541)	(12.335)
	6.918.227.113	8.092.856.904

(*) Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla taşınan değeri 48.709.695 TL (31 Aralık 2023: 85.512.830 TL) ve nominali 58.350.000 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).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri	628.189.979	330.880.458
	628.189.979	330.880.458

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 2024	31 Aralık 2023
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri			
Stablex Bilişim Teknoloji A.Ş. (*)	88	626.523.015	329.213.494
Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST")	0,03774	1.666.964	1.666.964
		628.189.979	330.880.458

(*) Stablex'in 07.05.2024 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda; Stablex pay sahiplerinin oy birliği ile bedelli sermaye artırımını kararı alınmış, bu karar sonucunda Stablex'in her biri 1 TL nominal değerli 15.000.000 TL (on beş milyon Türk Lirası) olan mevcut sermayesi, nakdi (bedelli) sermaye artırımını yoluyla %100 oranında ve her biri 1 TL nominal değerli 15.000.000 adet A Grubu payın ihraç edilmesi suretiyle 15.000.000 TL (on beş milyon Türk Lirası) artırılarak 30.000.000 TL (otuz milyon Türk Lirası)'ye çıkartılmış, sermaye artırımına Stablex pay sahiplerinden yalnızca Ak Yatırım katılmış ve bu kapsamda Ak Yatırım'ın Stablex'teki pay sahipliği oranı %88'e ulaşmıştır. Bilanço tarihi itibarıyla ilgili bağlı ortaklık özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Borsa Para Piyasası'na borçlar (*)	10.294.094.969	8.172.200.446
İhraç edilen bonolar	1.455.011.135	621.858.219
Yapılandırılmış borçlanma araçları ("YBA") (**)	61.476.960	18.272.865
Varantlar	50.624.140	66.304.520
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.947.683	2.372.496
Banka kredileri (Dipnot 19)	330.625	485.354
	11.863.485.512	8.881.493.900

(*) Borsa Para Piyasası'na borçlar ortalama 4 gün vadeli olup, ortalama faiz oranı %51,89 (31 Aralık 2023: ortalama vade 17 gün olup ortalama faiz oranı %44,06).

(**) Yapılandırılmış borçlanma araçları değişken faizli olup ortalama vadesi 56 gün, toplam nominal tutarı 60.600.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 35 gün, 14.395.000 TL nominal).

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ihraç edilen menkul kıymetlerine ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024

Menkul Kıymet	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Oran (%)	Faiz Tipi
TRFAKYM92429	501.250.000	11 Haziran 2024	24 Eylül 2024	51,00	Sabit
TRFAKYM92411	900.000.000	29 Mayıs 2024	3 Eylül 2024	52,00	Sabit

31 Aralık 2023

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık dönemde Şirket, 7.295.744 TL tutarında maddi duran varlık alımı (1 Ocak – 30 Haziran 2023 : 771.116 TL), 3.782.646 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı (1 Ocak – 30 Haziran 2023: 4.864.165 TL), dönem içerisinde 1.401.875 TL maddi duran varlık çıkışı bulunmaktadır (1 Ocak - 30 Haziran 2023: 0 TL). 1 Ocak - 30 Haziran 2024 dönemine ait amortisman gideri maddi duran varlıklar için 1.714.717 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2023: 3.330.131 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 8.169.910 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2023: 15.707.217 TL) olarak gerçekleşmiştir.

8. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sigorta giderleri	16.234.887	108.116
Veri-yayın giderleri	3.398.801	5.563.789
Kira giderleri	3.152.493	1.527.958
Diğer giderler	1.466.002	507.909
	24.252.183	7.707.772

Diğer kısa vadeli alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	33.724.818	33.057.133
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	14.524.004	22.492.478
Diğer kısa vadeli alacaklar	33.691.643	19.278.373
	81.940.465	74.827.984

Diğer uzun vadeli alacaklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	1.447.482.212	1.435.219.707
	1.447.482.212	1.435.219.707

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek SGK kesintileri ve diğer vergiler	50.843.754	40.161.581
	50.843.754	40.161.581

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	52.578.761	54.433.435
Gider tahakkukları	17.571.690	4.418.165
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	508.246	-
	70.658.697	58.851.600

9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Genel

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

30 Haziran 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 uygulanmış 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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin bilançoya yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün/alacağının kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek kurumlar vergisi	285.549.739	1.403.523.676
Peşin ödenen vergiler (-)	(212.909.356)	(1.230.992.154)
Parasal kayıp / (kazanç)	125.138.303	221.096.214
Dönem karı vergi (varlığı)/yükümlülüğü	197.778.686	393.627.736

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Dönem vergi gideri	285.549.739	207.032.219	704.727.030	206.029.287
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	45.778.912	(81.884.725)	(17.449.432)	119.183.406
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	331.328.651	125.147.494	687.277.598	325.212.693

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Personel prim tahakkuku	233.182.874	69.954.862	231.218.345	69.365.504
Kıdem tazminatı karşılığı	42.785.116	12.835.535	46.539.962	13.961.989
İzin yükümlülüğü karşılığı	38.284.344	11.485.303	31.438.530	9.431.559
Dava karşılığı	10.720.500	3.216.150	5.062.353	1.518.706
TFRS 16 açılış düzeltmesi ertelenmiş vergi etkisi	3.817.980	1.145.394	2.115.648	634.694
Diğer	876.960	263.088	135.955.615	40.786.684
Ertelenmiş vergi varlığı		98.900.332		135.699.136
Türev işlemleri	(25.399.051)	(7.619.715)	(38.503.854)	(11.551.156)
Duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	(25.619.956)	(7.685.987)	(39.860.370)	(11.958.110)
Diğer - Hisse, DTHB Değerleme farkı	(55.265.416)	(16.579.625)	(2.598.089)	(779.427)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(31.885.327)		(24.288.693)
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü, net		67.015.005		111.410.443

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Vergi öncesi kar	2.184.332.330	2.404.059.281
Yasal oran kullanılarak hesaplanan teorik vergi gideri	655.299.699	992.178.045
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	11.965.095	9.679.973
İndirimlerin etkisi (-)	(335.936.143)	(314.580.420)
Dönem karı vergi gideri	331.328.651	687.277.598

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır.

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

	Hisse (%)	30 Haziran 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		1.347.637.910		1.347.637.910
Toplam ödenmiş sermaye		1.427.637.910		1.427.637.910

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

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

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Özel Yedekler)	480.585.327	480.585.327
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Yedek Akçeler)	384.693.964	339.922.747
Toplam kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	865.279.291	820.508.074
Geçmiş yıllar karları (Olağanüstü Yedekler)	2.073.053.197	1.952.301.492
Geçmiş yıllar karları	2.037.270.528	572.800.078
Toplam geçmiş yıllar karları	4.975.603.016	3.345.609.644

(*) Şirket, 2024 yılı içerisinde, 2023 yılı faaliyetlerinden kaynaklanan 2.082.041.745 TL net kardan geçmiş yıllarda ayrılan birinci tertip yasal akçeleri toplamı ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaştığı için birinci tertip yasal akçe ayırmamış, 452.048.373 TL temettü dağıtmış, 44.771.217 TL ikinci tertip yasal yedek akçe ayırmış, kalan karın Fevkalade Yedek Akçelere alınmasına karar vermiştir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Satışlar	49.251.185.889	24.526.542.054	73.597.200.737	19.820.498.522
Hizmet gelirleri,net	1.269.223.729	648.608.994	1.492.264.912	675.878.463
	50.520.409.618	25.175.151.048	75.089.465.649	20.496.376.985

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Hisse senetleri	42.247.435.264	21.551.443.827	58.641.766.394	12.489.821.536
Varantlar	4.089.973.777	1.776.825.276	8.176.671.371	2.598.632.440
Eurobond	2.032.056.325	922.743.367	1.737.971.641	764.074.510
Devlet tahvilleri	354.102.031	78.363.136	4.310.083.664	3.782.610.118
Yatırım fonları	302.516.556	197.167.919	424.515.608	126.243.386
Özel kesim tahvil ve bono	225.101.936	(1.471)	306.192.059	59.116.532
Devlet tahvilleri, repo	-	-	-	-
Satışlar	49.251.185.889	24.526.542.054	73.597.200.737	19.820.498.522
Hisse senetleri	(40.808.342.999)	(20.704.332.508)	(58.555.146.134)	(12.049.970.409)
Varantlar	(3.770.246.662)	(1.631.079.675)	(6.783.541.323)	(2.419.624.301)
Eurobond	(1.991.100.842)	(903.010.825)	(1.698.879.100)	(746.590.205)
Devlet tahvilleri	(354.778.147)	(78.588.774)	(4.358.029.597)	(3.830.556.051)
Yatırım fonları	(301.962.945)	(196.786.331)	(423.559.666)	(125.738.957)
Özel kesim tahvil ve bono	(223.666.000)	1.464	(304.280.243)	(59.064.258)
Devlet tahvilleri, repo	-	-	-	-
Satışların maliyeti	(47.450.097.595)	(23.513.796.649)	(72.123.436.063)	(19.231.544.181)

Net menkul kıymet satış gelirleri (A) **1.801.088.294** **1.012.745.405** **1.473.764.674** **588.954.341**

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla hizmet gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Hizmet gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Hisse senedi alım satım aracılık komisyonu	1.101.372.663	443.281.673	1.035.957.541	466.037.103
Halka arz satış komisyonları	339.346.173	221.274.192	546.613.733	254.427.424
VİOP işlem komisyonları	79.310.079	38.125.448	82.811.322	41.967.886
Repo / ters repo	48.815.505	30.923.616	6.786.951	3.701.074
Kaldıraçlı alım satım işlem gelirleri	33.654.538	16.025.713	71.400.096	29.296.443
Müşteri adına yapılan BPP işlemleri	26.884.681	14.481.868	14.277.442	7.314.244
Yatırım danışmanlığı geliri aracılık komisyonları	23.012.992	23.012.992	19.750.839	19.750.839
Takas saklama komisyonları	16.584.268	8.439.712	17.010.582	8.539.711
Kurumsal finansman danışmanlık komisyonu	6.650.985	6.650.985	-	-
Yatırım fonu satış komisyonları	6.122.524	3.117.111	8.682.871	4.116.130
Rüçhan hakkı ve temettü tahsil komisyonu	4.796.160	2.582.470	26.563.728	23.536.667
Sermaye artışına aracılık komisyonu aracılık komisyonları	4.293.457	3.543.517	4.018.994	3.336.292
DİBS alım satım aracılık komisyonları	1.676.926	872.211	3.957.642	2.101.605
Diğer komisyonlar	113.048.421	60.814.184	76.275.105	37.248.352
Toplam (B)	1.805.569.372	873.145.692	1.914.106.846	901.373.770

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla hizmet satışlarından indirimlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Hizmet satışlarından indirimler	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Acentelere ödenen komisyonlar	(504.624.836)	(206.443.845)	(392.764.041)	(212.957.746)
Kaldıraçlı alım satım işlem komisyonları	(12.243.150)	(6.242.948)	(18.778.539)	(7.361.595)
Diğer ödenen komisyonlar	(19.477.657)	(11.849.905)	(10.299.354)	(5.175.966)
Toplam (C)	(536.345.643)	(224.536.698)	(421.841.934)	(225.495.307)
Ticari faaliyetlerden brüt kar/zarar (A+B+C)	3.070.312.023	1.661.354.399	2.966.029.586	1.264.832.804

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
VİOP işlemlerinden alım/satım karı/(zararı), net	(879.357.851)	(345.118.105)	309.208.793	(483.983.791)
Türev işlem gelirleri / (giderleri)	(462.403)	7.723.675	21.267.482	34.403.586
Toplam (D)	(879.820.254)	(337.394.430)	330.476.275	(449.580.205)
Brüt kar (A+B+C+D)	2.190.491.769	1.323.959.969	3.296.505.861	815.252.599

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Kur farkı geliri	66.012.035	10.589.017	152.108.721	148.616.094
Hesap bakım ücreti gelirleri	40.791.594	40.791.956	33.465.086	33.465.086
Araştırma raporları ücret geliri	3.856.504	1.521.392	5.284.402	1.674.746
İhraççı temsil yıllık bakım ücreti	2.262.372	587.500	2.348.862	1.008.473
Müşteri ekstre gönderim ücreti	1.372.067	893.293	1.420.885	1.195.772
Diğer faaliyet gelirleri	5.654.347	1.898.469	1.860.038	1.028.373
	119.948.919	56.281.627	196.487.994	186.988.544

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Takas ve saklama giderleri	70.647.672	36.844.121	87.922.710	52.574.391
Hisse senedi borsa payları	62.590.104	27.881.297	61.982.114	27.186.042
Sabit getirili menkul kıymet işlem payları	45.436.326	27.234.473	12.435.406	4.678.942
Borsa para piyasası işlem komisyonu gideri	36.452.074	18.061.523	22.439.541	10.206.510
Vadeli işlem ve opsiyon borsası payı	33.776.311	15.777.297	24.755.528	13.522.214
Temsil ve ağırlama giderleri	980.013	424.433	848.666	446.081
Ödünç pay senedi piyasası komisyon gideri	10.260	3.993	478.803	(22.179)
Diğer pazarlama satış gideri	16.300.647	12.371.725	6.006.162	3.234.339
	266.193.407	138.598.862	216.868.930	111.826.340

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Personel giderleri	559.793.076	292.050.762	393.826.596	185.457.498
Çeşitli vergi ve harç giderleri	120.289.688	68.145.386	109.631.559	42.482.617
Haberleşme giderleri	107.787.935	51.006.707	96.016.732	52.488.248
Bilgi işlem giderleri	32.780.801	17.669.424	39.072.285	18.572.508
Amortisman gideri ve itfa payları	22.597.561	12.233.079	30.386.049	14.950.801
Araştırma ve danışmanlık giderleri	20.095.751	17.732.250	7.530.255	6.539.736
Dava gideri	13.415.021	8.473.514	1.918.683	838.501
İzin karşılığı giderleri	13.080.004	(2.131.323)	16.473.746	2.306.101
SPK yatırımcıları koruma fonu	9.938.475	11	6.577.324	(23)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	6.999.488	3.288.572	5.073.454	2.382.712
Taşıma ve taşınma giderleri	4.564.566	2.680.828	4.263.860	2.966.343
Bakım ve onarım giderleri	3.571.930	2.105.120	3.217.375	1.810.527
Dışarıdan sağlanan fayda giderleri	2.772.315	1.651.613	181.558	71.692
Seyahat giderleri	2.423.340	655.829	1.749.220	524.241
Üyelik ve aidat giderleri	1.670.793	641.587	1.430.340	484.195
Eğitim giderleri	758.130	297.999	1.037.432	571.406
Kırtasiye giderleri	558.373	132.089	543.604	116.044
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	499.907	227.908	465.842	214.882
Kira gideri	227.964	676.571	1.049.952	1.191.151
Sigorta giderleri	146.889	48.006	381.328	156.154
Diğer giderler	7.572.350	3.994.225	12.334.499	9.873.048
	931.544.357	481.580.157	733.161.693	343.998.382

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Kredili menkul kıymet faiz geliri	1.441.060.350	680.639.283	1.195.536.588	699.554.028
Yatırım fonu değerlendirme	1.064.827.423	581.504.707	218.613.906	130.512.068
Vadeli mevduat faizi	442.857.838	272.694.369	476.196.865	252.755.520
Viop teminatı Nema geliri	228.241.788	128.368.684	43.946.660	21.609.720
VIOP Garanti Fonu nema geliri	187.765.044	112.527.521	39.048.193	22.227.679
Hisse senedi değerlendirme farkı	158.732.201	(187.431.006)	-	-
Portföy temettü geliri	95.347.704	92.884.212	105.766.851	36.313.730
Temerrüt Faizi Geliri	81.978.198	37.039.127	31.382.071	14.345.625
Varant değerlendirme farkı	6.302.585	5.185.782	242.087.078	(68.892.774)
ÖPSP teminatı nema geliri	531.686	34.536	521.274	32.568
Özel sektör tahvil ve bono faiz geliri	65.369	65.369	116.042.475	64.083.642
Diğer faiz gelirleri	7.555.503	2.788.483	28.391.376	30.290.482
	3.715.265.689	1.726.301.067	2.497.533.337	1.202.832.288

15. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Borsa Para Piyasası faiz gideri, net	2.137.122.551	1.117.310.175	780.152.673	420.067.217
İhraç edilmiş menkul kıymet faiz giderleri	379.135.182	207.933.960	481.657.355	146.918.347
Teminat mektubu komisyon giderleri	61.392.316	31.505.074	98.679.624	73.033.370
Repo faiz giderleri, net	5.201.227	5.201.227	9.788.535	8.904.574
Hisse Senedi Değerleme Farkı	-	-	125.666.042	(604.049.311)
Türev Piyasası İşlemleri Değ. Farkı	-	-	84.214.755	(5.427.947)
Diğer giderler	19.815.799	3.692.649	153.077.435	96.488.083
	2.602.667.075	1.365.643.085	1.733.236.419	135.934.333

16. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Kısa vadeli borç karşılıkları

Kısa vadeli borç karşılıkları	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılığı (*)	10.720.500	5.062.354
	10.720.500	5.062.354

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 11.811.465 TL'dir (31 Aralık 2023: 11.049.871 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 10.720.500 TL (31 Aralık 2023: 5.062.354 TL) karşılık ayrılmıştır.

	2024	2023
Dönem başı, 1 Ocak	5.062.354	2.154.970
Dönem içindeki karşılık gideri	7.978.000	3.754.511
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(1.316.000)	-
Parasal kayıp/(kazanç)	(1.003.854)	(847.127)
Dönem sonu, 30 Haziran	10.720.500	5.062.354

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

(b) Verilen teminat mektupları

Üçüncü şahıslara verilen Türk Lirası teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	10.140.000.000	10.128.448.623
Borsa İstanbul A.Ş.	730.000	311.836
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	270.000	336.783
İstanbul 2. İcra Müdürlüğü	117.000	145.939
İstanbul Dünya Ticaret Merkezi	28.011	34.939
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası	1.800	2.245
Milli Piyango İdaresi	-	2.228.383
Diğer	796.768	11.226
	10.141.943.579	10.131.519.974

Üçüncü şahıslara verilen döviz bakiyeli teminat mektupları toplamı 28.005.000 ABD Doları (31 Aralık 2023: 10.005.000 ABD Doları) olup; Standard Chartered Bank'a 18.000.000 ABD Doları, 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 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla taşınan değeri 48.709.695 TL (31 Aralık 2023: 85.512.830 TL) ve nominalı 58.350.000 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).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Pay Piyasası işlemleri için Takasbank'a 206.079.912 TL tutarında teminat verilmiştir (31 Aralık 2023: 279.861.784 TL).

(d) VİOP işlemleri

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflandırılan 726.870.654 TL (31 Aralık 2023: 631.597.247 TL) VİOP işlemleri için Takasbank hesabında tutulan bakiyeden oluşmaktadır (Dipnot 3).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 242.956.132 TL tutarında VİOP'a Garanti Fonu teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 241.861.557 TL).

(e) Saklama hizmeti / diğer

Müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hazine bonosu ve devlet tahvilleri, hisse senetleri ile yatırım fonlarının 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla nominal tutarları sırasıyla 17.970.000 TL, 3.207.733.880 TL ve 109.943.125 TL'dir (31 Aralık 2023: 35.971.304 TL, 3.493.823.888 TL ve 187.773.316 TL).

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 7.252.852.753 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2023: 7.507.783.995 TL) (Dipnot 4).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

(f) Davalar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 11.811.465 TL'dir (31 Aralık 2023: 11.049.871 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 10.720.500 TL (31 Aralık 2023: 5.062.354 TL) karşılık ayrılmıştır.

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

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	12.542.448.340	11.967.176.593
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	-	-
	12.542.448.340	11.967.176.593

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli karşılıklar		
Personel prim karşılığı	233.182.874	231.218.345
Personel izin karşılığı	38.284.344	31.438.530
	271.467.218	262.656.875
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	42.785.116	46.539.962
	42.785.116	46.539.962

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla türev varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Opsiyon	896.166.500	19.455.208	358.742
		19.455.208	358.742
31 Aralık 2023	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Opsiyon	801.597.550	28.470.793	-
		28.470.793	-

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri		
Vadeli mevduat (Akbank T.A.Ş.)	1.893.311.199	164.788.054
Vadesiz yabancı para mevduat (Akbank T.A.Ş.)	232.258.702	295.151.424
Vadesiz TL mevduat (Akbank T.A.Ş.)	31.045.225	1.259.241.341
	2.156.615.126	1.719.180.819
Finansal yatırımlar		
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Yatırım fonları (Dipnot 5)	5.066.879.169	4.966.444.632
	5.066.879.169	4.966.444.632
Alınan teminat mektupları		
Akbank T.A.Ş. (ABD Dolarının TL karşılığı)	919.297.731	367.379.776
Akbank T.A.Ş.	943.579	48.411
	920.241.310	367.428.187

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Agesa Emeklilik Fonları	328.788.303	10.688.900
Ak Portföy Yatırım Fonları	40.729.059	16.813.110
	369.517.362	27.502.010
İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler		
Akbank T.A.Ş.	2.165.030	738.169
Aksigorta A.Ş.	13.142.392	82.323
Agesa Emeklilik Fonları	749.713	-
	16.057.135	820.492
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		
Akbank T.A.Ş. (Dipnot 6)	330.625	485.354
	330.625	485.354
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Ak Portföy Yatırım Fonları	64.441.330	1.402.153.218
Agesa Emeklilik Fonları	24.969.460	1.350.659.264
Aksigorta A.Ş.	3.904.506	-
Akbank T.A.Ş.	229	9.300.334
Diğer	55.482	70.107
	93.371.007	2.762.182.923
İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Akbank T.A.Ş.	7.405.401	4.631.025
	7.405.401	4.631.025
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		
Akbank T.A.Ş.	12.652.033	2.146.838
	12.652.033	2.146.838

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

İlişkili taraflardan sağlanan komisyon gelirleri - hizmet gelirleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
EnerjiSA Enerji A.Ş.	87.269.018	26.044.247	31.316.235	-
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	14.219.511	14.056.239	11.376.607	261.560
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	2.906.117	2.071.483	3.247.827	2.301.369
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	2.846.921	1.215.192	2.170.095	1.130.925
Akbank T.A.Ş.	1.436.110	968.226	12.724.060	3.490.238
Brisa Bridges Sab. Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	521.958	374.392	94.283.213	11.799
Aksigorta A.Ş.	138.550	494	146.404	6.397
Diğer	171.854	2.169	242.197	3.642
	109.510.039	44.732.442	155.506.638	7.205.930

İlişkili taraflara ödenen komisyon giderleri - hizmet satışlarından indirimler

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Akbank T.A.Ş.	506.020.737	207.439.485	393.788.093	213.777.419
	506.020.737	207.439.485	393.788.093	213.777.419

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Akbank T.A.Ş. (Faiz geliri)	264.041.969	186.930.799	60.133.882	5.292.884
	264.041.969	186.930.799	60.133.882	5.292.884

İlişkili taraflara ödenen faaliyet giderleri - Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Aksigorta A.Ş. (sigorta ve diğer gid.)	16.297.212	8.012.100	12.458.297	6.212.054
Agesa Emeklilik (sigorta gid.)	5.807.674	2.747.432	4.945.668	2.422.902
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (kira)	9.849.503	4.691.978	10.662.567	5.165.613
Akbank T.A.Ş. (teminat mek.kom.gid.)	3.475.563	2.519.908	50.338.201	48.265.264
	35.429.952	17.971.418	78.404.733	62.065.833

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 70.163.290 TL'dir (1 Ocak - 30 Haziran 2023: 44.710.851 TL).

Temettüleri

Şirket, 2024 yılı içerisinde, 452.048.373 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.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 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.

	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
30 Haziran 2024	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar	Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)	369.517.362	7.541.008.964	10.069.800	71.870.665	3.619.449.157	7.546.417.092	19.455.208
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.270.672.624	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	369.517.362	7.541.008.964	10.069.800	71.870.665	3.619.641.231	7.546.423.633	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(192.074)	(6.541)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	15.415.211	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(15.415.211)	-	-	(192.074)	(6.541)	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	19.455.208

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)	27.502.010	7.868.211.747	9.605	74.818.379	3.402.208.387	8.423.737.362	28.470.793
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.318.832.623	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	27.502.010	7.868.211.747	9.605	74.818.379	3.402.254.119	8.423.749.697	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(45.732)	(12.335)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.523.760	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(18.523.760)	-	-	(45.732)	(12.335)	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	28.470.793

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

ii) Kur riski

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

	30 Haziran 2024					
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari alacaklar	19.197.708	584.829	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.480.540.553	41.050.515	4.426.098	4	4.960	968.190
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	81.075.022	2.469.826	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.580.813.283	44.105.170	4.426.098	4	4.960	968.190
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)	1.580.813.283	44.105.170	4.426.098	4	4.960	968.190
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	508.246	19.646	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	508.246	19.646	-	-	-	-
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)	508.246	19.646	-	-	-	-
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)	1.580.305.037	44.085.524	4.426.098	4	4.960	968.190
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.499.230.015	41.615.698	4.426.098	4	4.960	968.190
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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Aralık 2023					
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari alacaklar	10.686.347	363.010	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.438.048.884	43.573.392	4.726.438	5	6.072	1.140.809
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	92.269.230	3.134.337	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.541.004.461	47.070.739	4.726.438	5	6.072	1.140.809
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)	1.541.004.461	47.070.739	4.726.438	5	6.072	1.140.809
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)	1.541.004.461	47.070.739	4.726.438	5	6.072	1.140.809
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.448.735.231	43.936.402	4.726.438	5	6.072	1.140.809
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 değerleme 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 2024		31 Aralık 2023	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	5.216.736.436	5.216.736.436	4.082.986.101	4.082.986.101
Ticari alacaklar	7.910.526.326	7.910.526.326	7.895.713.757	7.895.713.757
Kısa vadeli borçlanmalar	11.863.485.512	11.863.485.512	8.881.493.900	8.881.493.900
Ticari borçlar	3.004.193.018	3.004.193.018	5.656.933.924	5.656.933.924

22. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

2 Ağustos 2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete'de, "7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" yayınlanmıştır. Bu Kanun ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması, küresel asgari vergi uygulaması ve vergi ile ilgili diğer bir çok konuda düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır. Şirket değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

.....