

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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.....	6-31

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2023	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		18.504.707.967	14.923.237.514
Nakit ve nakit benzerleri	3	3.291.530.945	2.313.274.152
Finansal yatırımlar	5	5.736.747.179	6.974.327.781
Ticari alacaklar	4	9.377.249.413	5.503.812.515
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	19	28.072.509	139.497.756
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		9.349.176.904	5.364.314.759
Diğer alacaklar	8	70.417.027	115.081.146
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	19	3.747	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		70.413.280	115.081.146
Peşin ödenmiş giderler	8	9.154.406	3.590.713
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	19	657.790	676.743
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		8.496.616	2.913.970
Türev araçlar	18	19.452.495	12.941.644
Diğer dönen varlıklar		156.502	209.563
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		156.502	209.563
Duran varlıklar		1.072.175.913	395.762.234
Finansal yatırımlar	5	60.207.870	159.711
Diğer alacaklar	8	840.997.812	364.621.477
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	840.997.812	364.621.477
Maddi duran varlıklar	7	3.584.192	4.175.642
Kullanım hakkı varlıkları		10.875.625	4.848.273
Maddi olmayan duran varlıklar		156.510.414	21.957.131
- Şerefiye	7	134.405.000	-
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar		22.105.414	21.957.131
Toplam varlıklar		19.576.883.880	15.318.999.748

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2023	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		15.014.236.630	12.964.099.065
Kısa vadeli borçlanmalar	6	8.732.261.954	8.360.591.042
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	19	114.264	500.359.571
- Banka kredileri	6,19	114.264	500.359.571
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		8.732.147.690	7.860.231.471
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		8.732.107.022	7.860.071.547
- Kiralama işlemlerinden borçlar		40.668	159.924
Diğer finansal yükümlülükler		-	16.917.603
- Diğer muhtelif finansal yükümlülükler		-	16.917.603
Ticari borçlar	4	5.658.283.861	4.358.634.518
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	518.868.935	247.891.065
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		5.139.414.926	4.110.743.453
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	30.437.215	13.665.557
Türev araçlar	18	5.155.685	1.045.771
- Riskten korunma amaçlı türev araçlar		5.155.685	1.045.771
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9	392.579.975	68.415.921
Kısa vadeli karşılıklar		111.194.816	56.255.313
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	109.636.316	55.206.813
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	1.558.500	1.048.500
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	84.323.124	88.573.340
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	10.134.559	3.086.906
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		74.188.565	85.486.434
Uzun vadeli yükümlülükler		61.591.577	71.620.287
Uzun vadeli borçlanmalar		12.811.930	5.176.239
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		5.269.944	2.085.469
- Kiralama işlemlerinden borçlar		5.269.944	2.085.469
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		7.541.986	3.090.770
- Kiralama işlemlerinden borçlar		7.541.986	3.090.770
Uzun vadeli karşılıklar	17	31.834.527	27.154.917
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		31.834.527	27.154.917
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	9	16.945.120	39.289.131
Özkaynaklar		4.501.055.673	2.283.280.396
Ödenmiş sermaye	10	80.000.000	80.000.000
Sermaye düzeltme farkları	10	16.802.123	16.802.123
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	10	(19.371.144)	(16.193.965)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		(19.371.144)	(16.193.965)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	76.732.894	76.732.894
Geçmiş yıllar karları	10	2.125.939.344	1.058.253.517
Net dönem karı		2.220.952.456	1.067.685.827
Toplam kaynaklar		19.576.883.880	15.318.999.748

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2023	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2022	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
	Dipnot referansları				
Hasılat	11	62.451.290.749	21.873.229.639	42.219.377.020	18.055.339.449
Satışların maliyeti	11	(59.118.792.975)	(20.175.930.574)	(41.038.098.450)	(17.544.688.839)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		3.332.497.774	1.697.299.065	1.181.278.570	510.650.610
Finans sektörü faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	11	(243.454.952)	(400.522.261)	(133.636.705)	(66.148.977)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		(243.454.952)	(400.522.261)	(133.636.705)	(66.148.977)
Brüt kar		3.089.042.822	1.296.776.804	1.047.641.865	444.501.633
Genel yönetim giderleri	13	(676.212.984)	(272.927.713)	(318.741.476)	(142.639.278)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	13	(215.513.982)	(95.695.219)	(84.731.267)	(33.743.985)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)	12	140.791.346	26.334.619	105.595.431	(7.858.610)
Esas faaliyet karı		2.338.107.202	954.488.491	749.764.553	260.259.760
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar		(3.331.841)	(3.234.977)	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/zararı		2.334.775.361	951.253.514	749.764.553	260.259.760
Finansman gelirleri	14	2.304.878.534	921.359.464	582.013.994	224.968.925
Finansman giderleri	15	(1.632.745.500)	(677.414.529)	(394.726.168)	(144.153.398)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		3.006.908.395	1.195.198.449	937.052.379	341.075.287
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(785.955.939)	(377.602.092)	(216.388.178)	(82.117.744)
Dönem vergi gideri	9	(806.591.563)	(395.904.669)	(208.375.848)	(60.174.243)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9	20.635.624	18.302.577	(8.012.330)	(21.943.501)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		2.220.952.456	817.596.357	720.664.201	258.957.543
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(3.177.179)	160.307	(2.925.646)	(116.404)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(4.538.827)	(88.846)	(3.900.862)	(155.206)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		1.361.648	249.153	975.216	38.802
Diğer kapsamlı gider		(3.177.179)	160.307	(2.925.646)	(116.404)
Toplam kapsamlı gelir		2.217.775.277	817.756.664	717.738.555	258.841.139
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (TL)		27,76	10,22	8,97	3,24

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	Ödenmiş Sermaye	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Sermaye düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam öz kaynak
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları			Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
1 Ocak 2022		80.000.000	(5.282.393)	16.802.123	76.732.894	611.471.006	446.782.511	1.226.506.141
Transferler	10	-	-	-	-	446.782.511	(446.782.511)	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	(2.925.648)	-	-	-	720.664.201	717.738.553
- Dönem karı		-	-	-	-	-	720.664.201	720.664.201
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	(2.925.648)	-	-	-	-	(2.925.648)
30 Eylül 2022		80.000.000	(8.208.041)	16.802.123	76.732.894	1.058.253.517	720.664.201	1.944.244.694
1 Ocak 2023		80.000.000	(16.193.965)	16.802.123	76.732.894	1.058.253.517	1.067.685.827	2.283.280.396
Transferler	10	-	-	-	-	1.067.685.827	(1.067.685.827)	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	(3.117.179)	-	-	-	2.220.952.456	2.217.775.277
- Dönem karı		-	-	-	-	-	2.220.952.456	2.220.952.456
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	(3.117.179)	-	-	-	-	(3.117.179)
30 Eylül 2023		80.000.000	(19.371.144)	16.802.123	76.732.894	2.125.939.344	2.220.952.456	4.501.055.673

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2023	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(2.024.048.136)	(1.564.992.266)
Dönem karı		2.220.952.456	720.664.201
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		560.490.478	(331.145.694)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7	16.721.813	11.115.214
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		147.252.864	53.218.028
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		146.592.256	41.124.359
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		510.000	310.000
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		150.608	11.783.669
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(217.145.737)	(55.145.749)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(1.500.568.760)	(393.442.965)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.283.423.023	338.297.216
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(372.193.154)	(502.997.917)
Gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		199.898.753	(55.389.148)
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		202.299.690	(25.775.765)
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(2.400.937)	(29.613.383)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	9	785.955.939	216.388.178
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		-	1.665.700
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		-	1.665.700
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(4.511.773.543)	(1.779.322.979)
Finansal yatırımlardaki artış		975.280.479	(1.086.454.820)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(3.873.587.506)	(1.157.920.327)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		111.425.247	130.714.435
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(3.985.012.753)	(1.288.634.762)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		(426.810.881)	(100.139.329)
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		(3.747)	-
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(426.807.134)	(100.139.329)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(5.563.693)	(2.439.335)
Ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		1.115.533.720	446.909.743
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış		270.977.870	116.237.649
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış		844.555.850	330.672.094
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)		(68.895.606)	4.920.838
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(2.227.730.056)	115.800.251
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)		(495.283.123)	(1.191.033)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış		(1.732.446.933)	116.991.284
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(1.730.330.609)	(1.389.804.472)
Alınan temettüleri		61.298.152	48.958.437
Ödenen faiz		(1.297.395.741)	(342.159.854)
Alınan faiz		1.442.235.764	345.523.188
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(6.354.706)	(23.608.440)
Vergi ödemeleri		(482.427.510)	(197.656.110)
Diğer nakit çıkışları		(11.073.486)	(6.245.015)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(140.443.965)	(7.044.724)
Bağıl Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(134.405.000)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(6.038.965)	(7.044.724)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(594.221)	(2.533.743)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(5.444.744)	(4.510.981)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		2.589.453.000	1.631.003.680
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		8.461.238.000	3.569.262.680
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(5.871.785.000)	(1.938.259.000)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		424.960.899	58.966.690
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		372.193.154	502.997.917
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		797.154.053	561.964.607
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.298.406.010	694.044.624
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	2.095.560.063	1.256.009.231

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket'in merkezi İstanbul'dadır ve 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 292'dir (31 Aralık 2022: 279). Şirket'in genel müdürlüğü Sabancı Center 4.Levent, 34330 İstanbul'dadır. Şirket'in ana ortağı Akbank T.A.Ş. ve nihai ortağı ise Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'dir.

Finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait hazırlanan özet finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 25 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları

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

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

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

(b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Eylül 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanittir.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrelemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

(c) Netleştirme/Mahsup

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

(d) İşletmenin sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

(e) Raporlama para birimi

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

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet nakit akış tablosu ve özet özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

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

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

C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

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

(a) Finansal araçlar

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

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

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

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

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

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

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

(iii) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

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

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

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

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

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

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

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

E. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesiz mevduat	2.130.904.978	1.617.470.006
Vadeli mevduat	876.150.715	304.623.989
Türev piyasa teminatları	234.850.421	387.727.340
KAS işlemleri serbest hesabı	44.478.431	868.809
Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar	5.204.335	2.594.216
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(57.934)	(10.208)
	3.291.530.945	2.313.274.152

Vadeli mevduatların ortalama vadesi 3 gündür ve faiz oranı %34,47 (31 Aralık 2022: 90 gün, %26,79)'dir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki vadesiz mevduatın 1.194.368.333 TL'si (31 Aralık 2022: 1.010.252.710 TL) müşteriler adına bankalarda tutulan bakiyelerden oluşmaktadır. (Dipnot 16)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 350.719.950 TL'si (31 Aralık 2022: 441.527.510 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardadır (Dipnot 19).

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler; hazır değerler toplamından bloke mevduat bakiyeleri ile faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	3.291.530.945	2.313.274.152
Faiz tahakkukları	(1.660.483)	(4.625.639)
Müşteri varlıkları	(1.194.368.333)	(1.010.252.710)
Beklenen kredi zararları karşılığı	57.934	10.208
	2.095.560.063	1.298.406.011

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kredili bireysel müşteriler (*)	4.144.621.657	3.343.290.939
Müşterilerden alacaklar	3.367.402.713	2.129.351.761
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	1.811.414.964	-
Yurtdışı muhabirlerden alacaklar	52.751.678	30.549.283
Danışmanlık faaliyetlerinden alacaklar	1.058.402	620.532
Şüpheli ticari alacaklar	14.571.360	14.420.752
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(14.571.360)	(14.420.752)
	9.377.249.414	5.503.812.515

(*) Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine 4.144.621.657 TL (31 Aralık 2022: 3.343.290.939 TL) tutarında kredi tahsis etmiştir. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 8.220.386.458 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2022: 6.357.886.525 TL) (Dipnot 16).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşterilere borçlar	5.612.597.917	3.180.518.404
Satıcılara borçlar	38.754.855	28.837.398
Takas ve saklama merkezine borçlar	-	1.148.799.872
Diğer	6.931.089	478.844
	5.658.283.861	4.358.634.518

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Yatırım fonları	3.675.377.076	455.156.589
Hisse senetleri	1.951.471.448	6.035.617.808
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları (*)	109.914.324	290.924.670
Özel kesim tahvilleri ve bonoları	-	193.666.573
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(15.669)	(1.037.859)
	5.736.747.179	6.974.327.781

(*) Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla taşınan değeri 7.068.080 TL (31 Aralık 2022: 238.360.833 TL) ve nominalı 2.500.000 TL (31 Aralık 2022: 223.300.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 16).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri	60.207.870	159.711
	60.207.870	159.711

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

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

	Hisse oranı (%)	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>			
Stablex Bilişim Teknolojisi A.Ş.(Dipnot 7)	76	60.048.159	-
Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST")	0,03774	159.711	159.711
		60.207.870	159.711

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Borsa Para Piyasası'na borçlar (*)	7.485.367.030	5.196.560.222
İhraç edilen bonolar	1.246.739.376	1.978.155.712
Banka kredileri (Dipnot 19)	114.264	500.359.571
Kiralama işlemlerinden borçlar	40.668	159.924
Varantlar	616	685.355.613
	8.732.261.954	8.360.591.042

(*) Borsa Para Piyasası'na borçlar ortalama 4 gün vadeli olup, ortalama faiz oranı %33,53 (31 Aralık 2022: ortalama vade 31 gün olup ortalama faiz oranı % 19,16).

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ihraç edilen menkul kıymetlerine ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023

Menkul Kıymet	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Oranı (%)	Faiz Tipi
TRFAKYM22418	108.000.000	18 Ağustos 2023	9 Şubat 2024	28,00	Sabit
TRFAKYM12419	250.000.000	11 Eylül 2023	15 Ocak 2024	35,00	Sabit
TRFAKYM2312	400.000.000	7 Nisan 2023	4 Ekim 2023	26,50	Sabit
TRFAKYM2314	235.000.000	31 Ağustos 2023	28 Kasım 2023	32,50	Sabit

31 Aralık 2022

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde Şirket, 594.221 TL tutarında maddi duran varlık alımı (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 2.533.743 TL), 5.444.744 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 4.510.981 TL) gerçekleştirmiştir. 1 Ocak - 30 Eylül 2023 döneminde maddi duran varlık çıkışı gerçekleşmemiştir (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 6.059.815 TL). 1 Ocak - Eylül 2023 tarihi itibarıyla amortisman gideri maddi duran varlıklar için 1.185.671 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 1.527.074 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 5.296.461 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 3.725.721 TL) olarak gerçekleşmiştir.

Şirketimiz 22 Mayıs 2023 tarihinde Stablex Bilişim Teknoloji A.Ş. ("Stablex")'in %52,68'ine sahip olmuştur. Yine aynı gün Stablex'te yapılan tahsisli sermaye artırımını sonucunda, Şirketimizin Stablex'deki pay oranı %76'ya ulaşmıştır (Dipnot 5). Satın alma işlemi ile alınan hisse tutarının maliyet bedeli finansal yatırımlarda özkaynak değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilmiş olup, maliyet bedeli düşüldükten sonra kalan kısmı olan 134.405.000 TL tutarındaki şerefiye 30 Eylül 2023 tarihli konsolide olmayan finansal durum tablosunda maddi olmayan duran varlıklar hesap kalemi altında muhasebeleştirilmiştir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Veri-yayın giderleri	4.127.516	2.509.840
Sigorta giderleri	3.421.763	313.273
Kira giderleri	1.070.804	538.929
Diğer giderler	534.323	228.671
	9.154.406	3.590.713

Diğer kısa vadeli alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	27.862.584	31.896.391
Verilen depozito ve teminatlar	29.516.204	75.106.771
Diğer kısa vadeli alacaklar	13.038.239	8.077.985
	70.417.027	115.081.146

Diğer uzun vadeli alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	840.997.812	364.621.477
	840.997.812	364.621.477

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek SGK kesintileri ve diğer vergiler	30.437.215	13.665.557
	30.437.215	13.665.557

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	56.668.423	80.332.216
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	7.615.912	-
Gider tahakkukları	20.038.789	8.241.124
	84.323.124	88.573.340

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Genel

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %30 olarak uygulanmıştır. 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 11 ve 14’üncü maddelerinde yer alan hüküm ile 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere, 2021 hesap dönemi kurum kazançları için %25, 2022 hesap dönemi kazançları için %23 olarak yeniden düzenlenmiştir. 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankaların da dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için genel kurumlar vergisi oranı %25’den %30’a yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

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

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

b) Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek kurumlar vergisi	806.591.563	277.588.177
Peşin ödenen vergiler (-)	(414.011.588)	(209.172.256)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	392.579.975	68.415.921

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dönem vergi gideri	806.591.563	395.904.669	208.375.848	60.174.243
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(20.635.624)	(18.302.577)	8.012.330	21.943.501
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	785.955.939	377.602.092	216.388.178	82.117.744

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Personel prim tahakkuku	83.776.942	25.133.083	42.833.632	10.708.408
Kıdem tazminatı karşılığı	31.834.527	9.550.358	27.154.917	6.788.729
İzin yükümlülüğü karşılığı	25.859.374	7.757.812	12.373.181	3.093.295
Dava karşılığı	1.558.500	467.550	1.048.500	262.125
TFRS 16 açılış düzeltmesi ertelenmiş vergi etkisi	1.602.960	480.888	447.165	111.791
Türev işlemleri	-	-	127.091.309	31.772.827
Diğer	465.809	139.743	1.106.984	276.746
Ertelenmiş vergi varlığı		43.529.434		53.013.921
Türev işlemleri	(78.447.977)	(23.534.393)	-	-
Duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergı matrahı arasındaki fark	(12.979.345)	(3.893.804)	(13.713.058)	(3.428.265)
Diğer (Hisse, Dthb değerieme farkı)	(110.154.522)	(33.046.357)	(355.499.149)	(88.874.787)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(60.474.554)		(92.303.052)
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü, net		(16.945.120)		(39.289.131)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar	3.006.908.395	937.052.379
Yasal oran kullanılarak hesaplanan teorik vergi gideri	902.072.519	234.263.095
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler, net	8.363.436	2.277.362
Vergi oranı değışikliğı ve diğer düzeltmelerin net etkisi	124.480.016)	(20.152.278)
Vergi gideri	785.955.939	216.388.178

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in ödenmiş sermayesi 80.000.000 TL (31 Aralık 2022: 80.000.000 TL) olup her biri 0,01 TL nominal değerli 8.000.000.000 adet (31 Aralık 2022: 8.000.000.000 adet) hisseye bölünmüştür. Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	Hisse (%)	30 Eylül 2023	Hisse (%)	31 Aralık 2022
Akbank T.A.Ş.	100	80.000.000	100	80.000.000
Ödenmiş sermaye (Tarihi maliyet)	100	80.000.000	100	80.000.000
Sermaye düzeltme farkları		16.802.123		16.802.123
Toplam ödenmiş sermaye		96.802.123		96.802.123

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

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Yedek Akçeler) (*)	35.114.312	35.114.312
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Özel Yedekler)	41.618.582	41.618.582
Toplam kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	76.732.894	76.732.894
Geçmiş yıllar karları (Olağanüstü Yedekler)	1.480.899.792	594.077.948
Geçmiş yıllar karları	645.039.552	464.175.569
Toplam geçmiş yıllar karları	2.125.939.344	1.058.253.517

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışlar	60.944.987.647	21.185.569.948	41.697.716.867	17.819.908.803
Hizmet gelirleri, net	1.506.303.102	687.659.691	521.660.153	235.430.646
	62.451.290.749	21.873.229.639	42.219.377.020	18.055.339.449

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hisse senetleri	55.456.410.410	19.479.842.214	37.586.241.684	16.688.755.022
Devlet tahvilleri	2.780.956.114	347.859.774	815.180.143	392.804.040
Eurobond	1.630.684.910	675.865.784	1.324.429.331	301.025.460
Özel kesim tahvil ve bono	548.625.814	384.411.808	631.665.627	116.237.884
Yatırım fonları	528.310.400	297.590.369	191.900.788	121.965.728
Varantlar	-	-	960.110.936	109.704.064
Devlet tahvilleri, repo	-	-	188.188.358	89.416.605
Satışlar	60.944.987.648	21.185.569.949	41.697.716.867	17.819.908.803
Hisse senetleri	(53.689.498.938)	(18.532.977.168)	(37.041.686.682)	(16.405.603.423)
Devlet tahvilleri	(2.808.483.374)	(348.900.839)	(800.075.567)	(394.755.104)
Eurobond	(1.593.399.397)	(660.027.035)	(1.291.785.781)	(292.427.593)
Özel kesim tahvil ve bono	(500.099.384)	(336.905.777)	(632.250.667)	(116.156.801)
Yatırım fonları	(527.311.882)	(297.119.756)	(190.312.513)	(120.416.227)
Varantlar	-	-	(904.791.489)	(138.245.189)
Devlet tahvilleri, repo	-	-	(177.195.751)	(77.084.501)
Satışların maliyeti	(59.118.792.975)	(20.175.930.575)	(41.038.098.450)	(17.544.688.839)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hizmet gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Hizmet gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hisse senedi alım satım aracılık komisyonu	1.318.237.180	748.708.821	426.859.362	191.966.702
Halka arz satış komisyonları	471.345.603	172.303.531	57.199.077	26.272.717
VİOP işlem komisyonları	87.168.494	41.484.966	54.340.221	19.496.995
Kaldıraçlı alım satım işlem gelirleri	55.106.356	16.036.505	70.429.906	41.705.497
Rüçhan hakkı ve temettü tahsil komisyonu	17.607.109	2.767.377	4.174.090	852.029
Takas saklama komisyonları	16.573.771	6.959.335	6.137.714	2.516.506
Müşteri adına yapılan BPP işlemleri aracılık komisyonları	14.855.898	6.995.447	6.469.261	2.298.510
Yatırım danışmanlığı geliri	11.071.037	-	4.470.652	-
Yatırım fonu satış komisyonları	8.312.545	3.534.702	2.471.460	1.048.946
Repo / ters repo aracılık komisyonları	6.394.462	2.636.362	2.612.826	1.114.259
DİBS alım satım aracılık komisyonları	3.129.896	944.012	1.389.479	595.223
Sermaye artışına aracılık komisyonu	2.475.111	230.000	1.646.792	85.000
Kurumsal finansman danışmanlık komisyonu	-	-	6.380.507	807.152
Toptan satış pazarı komisyonları	-	-	42.500	-
Diğer komisyonlar	72.954.675	30.851.082	38.555.600	14.764.029
	2.085.232.137	1.033.452.140	683.179.447	303.523.565

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hizmet satışlarından indirimlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Hizmet satışlarından indirimler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Acentelere ödenen komisyonlar	(555.164.890)	(337.362.650)	(143.034.993)	(60.121.491)
Kaldıraçlı alım satım işlem komisyonları	(15.487.288)	(5.252.141)	(16.576.359)	(7.210.754)
Diğer ödenen komisyonlar	(8.276.857)	(3.177.658)	(1.907.942)	(760.674)
	(578.929.035)	(345.792.449)	(161.519.294)	(68.092.919)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Türev işlem gelirleri	34.979.787	15.666.545	42.831.717	46.023.111
VİOP işlemlerinden alım/satım karı/(zararı), net	(278.434.739)	(416.188.806)	(176.468.422)	(112.172.087)
	(243.454.952)	(400.522.261)	(133.636.705)	(66.148.976)

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı geliri	112.317.303	22.596.744	89.447.095	(11.126.803)
Hesap bakım ücreti gelirleri	18.750.979	(6.474)	8.832.823	(21.090)
Araştırma raporları ücret geliri	5.221.209	2.338.408	4.352.003	1.981.812
İhraççı temsil yıllık bakım ücreti	1.457.604	168.571	840.011	57.010
Müşteri ekstre gönderim ücreti	1.260.436	463.860	523.902	206.272
Diğer faaliyet gelirleri	1.783.814	773.510	1.599.597	1.044.189
	140.791.346	26.334.619	105.595.431	(7.858.610)

13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hisse senedi borsa payları	69.214.635	35.213.518	27.418.201	11.523.170
Takas ve saklama giderleri	76.804.834	27.872.184	24.250.416	8.506.194
Vadeli işlem ve opsiyon borsası payı	27.789.905	14.089.603	13.333.847	5.443.241
Takasbank para piyasası işlem komisyonu gideri	23.749.028	11.419.253	7.515.568	3.167.196
Sabit getirili menkul kıymet işlem payları	10.279.127	3.507.336	4.284.617	1.831.647
Ödünç pay senedi piyasası komisyon gideri	260.399	9.762	3.171.281	1.576.992
Temsil ve ağırlama giderleri	739.402	270.064	436.981	144.619
Diğer pazarlama satış gideri	6.676.652	3.313.499	4.320.356	1.550.926
	215.513.982	95.695.219	84.731.267	33.743.985

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri	375.881.094	155.790.757	150.227.614	62.292.540
Çeşitli vergi ve harç giderleri	109.723.893	49.960.626	74.839.726	43.595.057
Haberleşme giderleri	82.575.511	29.426.030	41.282.956	16.581.570
Bilgi işlem giderleri	34.486.119	12.956.134	18.123.192	6.732.412
Amortisman gideri ve itfa payları	16.721.813	5.833.851	11.115.214	3.850.111
İzin karşılığı giderleri	13.486.193	3.885.949	5.707.439	2.660.997
Araştırma ve danışmanlık giderleri	5.005.212	807.322	3.191.935	1.731.338
Kıdem tazminatı karşılık gideri	4.419.328	1.473.108	2.387.528	797.230
Kira gideri	4.266.801	2.020.259	1.752.219	928.153
Taşıma ve taşınma giderleri	5.380.130	3.018.214	1.270.918	571.405
Bakım ve onarım giderleri	2.250.875	462.532	889.067	370.306
Dava gideri	2.464.699	1.400.703	888.721	375.693
SPK yatırımcıları koruma fonu	3.600.924	-	884.949	-
Üyelik ve aidat giderleri	1.502.012	714.197	814.684	433.290
Eğitim giderleri	1.340.627	763.269	562.601	266.891
Seyahat giderleri	1.332.421	375.501	414.225	237.896
Dışarıdan sağlanan fayda giderleri	168.895	67.770	347.425	154.155
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	451.685	194.853	241.904	99.748
Kırtasiye giderleri	430.252	133.642	218.586	56.985
Sigorta giderleri	308.489	100.730	118.806	50.405
Diğer giderler	10.416.011	3.542.266	3.461.767	853.096
	676.212.984	272.927.713	318.741.476	142.639.278

14. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kredili menkul kıymet faiz geliri	1.167.559.643	506.020.877	361.174.668	131.518.925
Vadeli mevduat faizi	325.280.651	61.264.420	10.900.034	4.172.322
Varant değerlendirme farkı	205.229.891	64.151.166	42.669.532	28.269.517
Portföy temettü geliri	61.298.152	2.557.489	48.958.437	9.789.691
VIOP Garanti Fonu nema geliri	48.762.297	27.090.915	11.865.055	4.370.838
VIOP teminatı nema geliri	43.246.442	19.077.460	28.629.872	9.503.628
Temerrüt faizi geliri	41.107.680	23.889.865	18.950.241	6.507.836
Özel sektör tahvil ve bono faiz geliri	30.784.435	(33.491.184)	19.989.939	6.161.989
ÖPSP teminatı nema geliri	597.120	320.881	793.183	278.184
Hisse senedi değerlendirme farkı	-	-	30.259.705	30.241.977
Repo faiz geliri, net	-	(3.557.880)	-	-
Diğer faiz gelirleri	381.012.224	254.035.454	7.823.328	(5.845.983)
	2.304.878.534	921.359.464	582.013.994	224.968.925

15. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Takasbank Para Piyasası faiz gideri, net	821.896.973	390.429.349	222.444.623	97.292.023
İhraç edilmiş menkul kıymet faiz giderleri	327.305.349	64.934.619	117.010.817	40.294.674
Hisse senedi değer azalış giderleri	203.981.923	130.748.750	-	(10.488.067)
Teminat mektubu komisyon giderleri	93.489.825	38.676.503	11.645.309	4.360.440
Repo faiz giderleri, net	8.729.658	8.729.658	2.181.689	308.110
Türev piyasası işlemleri değerlendirme farkı	49.077.011	-	-	-
Diğer giderler	128.264.761	43.895.650	41.443.731	12.386.219
	1.632.745.500	677.414.529	394.726.169	144.153.399

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava karşılığı (*)	1.558.500	1.048.500
	1.558.500	1.048.500

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 10.398.533 TL'dir (31 Aralık 2022: 7.843.973 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 1.558.500 TL (31 Aralık 2022: 1.048.500 TL) karşılık ayrılmıştır.

	2023	2022
Dönem başı, 1 Ocak	1.048.500	391.530
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	-	(273.030)
Dönem içindeki karşılık gideri	510.000	310.000
Dönem sonu, 30 Eylül	1.558.500	428.500

(b) Verilen teminat mektupları

Üçüncü şahıslara verilen Türk Lirası teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	8.120.000.000	3.430.000.000
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	270.000	270.000
Borsa İstanbul A.Ş.	250.000	250.000
İstanbul 2. İcra Müdürlüğü	117.000	257.000
İstanbul Dünya Ticaret Merkezi	28.011	28.011
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası	1.800	1.800
Diğer	9.000	9.000
	8.120.675.811	3.430.815.811

Üçüncü şahıslara verilen döviz bakiyeli teminat mektupları toplamı 10.005.000 ABD Doları (31 Aralık 2022: 10.005.000 ABD Doları) olup; 10.000.000 ABD Doları BNP Paribas'a (31 Aralık 2022: 10.000.000 ABD Doları) ve 5.000 ABD Doları Borsa İstanbul A.Ş.'ye verilmiştir (31 Aralık 2022: 5.000 ABD Doları).

(c) Pay Piyasası işlemleri

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla taşınan değeri 7.068.080 TL (31 Aralık 2022: 238.360.833 TL) ve nominalı 2.500.000 TL (31 Aralık 2022: 223.300.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 5).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Pay Piyasası işlemleri için Takasbank'a 225.666.221 TL tutarında teminat verilmiştir (31 Aralık 2022: 126.073.511 TL).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

(d) VİOP işlemleri

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflandırılan 234.850.421 TL (31 Aralık 2022: 387.727.340 TL) VİOP işlemleri için Takasbank hesabında tutulan bakiyeden oluşmaktadır (Dipnot 3).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 178.318.418 TL tutarında VIOP'a Garanti Fonu teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 98.309.386 TL).

(e) Saklama hizmeti / diğer

Müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hazine bonosu ve devlet tahvilleri, hisse senetleri ile yatırım fonlarının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla nominal tutarları sırasıyla 107.544.911 TL, 2.694.460.210 TL ve 201.915.879 TL'dir (31 Aralık 2022: 284.122.399 TL, 2.840.763.212 TL ve 300.074.009 TL).

Bankalarda tutulan müşteri bakiyesi tutarı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 1.194.368.333 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.010.252.710 TL) (Dipnot 3).

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 8.220.386.458 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2022: 6.357.886.525 TL) (Dipnot 4).

(f) Davalar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 10.398.533 TL'dir (31 Aralık 2022: 7.843.973 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 1.558.500 TL (31 Aralık 2022: 1.048.500 TL) karşılık ayrılmıştır.

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

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	9.265.093.711	4.057.620.551
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	9.265.093.711	4.057.620.551

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli karşılıklar		
Personel prim karşılığı	83.776.942	42.833.632
Personel izin karşılığı	25.859.374	12.373.181
	109.636.316	55.206.813
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	31.834.527	27.154.917
	31.834.527	27.154.917

18. TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla türev varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Opsiyon	1.355.292.000	19.452.495	5.155.685
		19.452.495	5.155.685
31 Aralık 2022	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Swap/Forward	140.237.250	-	1.045.771
Opsiyon	580.256.000	12.941.644	-
		12.941.644	1.045.771

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)		
Vadesiz yabancı para mevduat (Akbank T.A.Ş.)	239.234.554	374.481.838
Vadesiz TL mevduat (Akbank T.A.Ş.)	36.903.775	67.045.672
Vadeli mevduat (Akbank T.A.Ş.)	74.581.621	-
	350.719.950	441.527.510

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Finansal yatırımlar (Dipnot 5)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Yatırım fonları	3.566.871.888	455.156.589
	3.566.871.888	455.156.589

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları		
Akbank T.A.Ş. (ABD Dolarının TL karşılığı)	273.903.884	187.076.492
Akbank T.A.Ş.	38.811	38.811
	273.942.695	187.115.303

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Agesa Emeklilik Fonları	14.063.699	134.271.154
Ak Portföy Yatırım Fonları	14.008.810	5.226.584
Akbank T.A.Ş.	-	18
	28.072.509	139.497.756

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Agesa Emeklilik Fonları	3.747	-
	3.747	-

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler		
Aksigorta A.Ş.	3.184.787	715.988
Akbank T.A.Ş.	954.121	588.467
Agesa Emeklilik Fonları	236.977	126.568
	4.375.885	1.431.024

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 6)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Akbank T.A.Ş.	114.264	500.359.571
	114.264	500.359.571

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Agesa Emeklilik Fonları	489.310.994	178.402.273
Ak Portföy Yatırım Fonları	15.974.963	65.416.346
Akbank T.A.Ş.	12.545.545	3.473.939
Aksigorta A.Ş.	991.881	217.464
Diğer	45.551	381.043
	518.868.935	247.891.065

İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Akbank T.A.Ş.	10.134.559	3.086.906
	10.134.559	3.086.906

İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Akbank T.A.Ş.	5.269.944	2.085.469
	5.269.944	2.085.469

(b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

İlişkili taraflardan sağlanan komisyon gelirleri - hizmet gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Akbank T.A.Ş.	6.217.197	13.047	13.297.067	7.749.565
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	2.241.371	1.042.950	1.366.823	150.000
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	3.140.709	1.346.443	904.582	569.410
Brisa Bridges Sab. Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	398.209	6.687	285.667	(730.522)
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	317.287	87.824	162.637	136.182
Aksigorta A.Ş.	80.197	1.821	45.608	-
Diğer	132.128	2.065	78.507	11.041
	12.527.098	2.500.836	16.140.891	7.885.676

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara ödenen komisyon giderleri - hizmet satışlarından indirimler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Akbank T.A.Ş.	555.164.890	337.362.651	143.034.993	60.121.491
	555.164.890	337.362.651	143.034.993	60.121.491

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Akbank T.A.Ş. (Faiz geliri)	140.000.249	8.475.815
	140.000.249	8.475.815

İlişkili taraflara ödenen faaliyet giderleri - Genel yönetim giderleri

AgeSA Emeklilik ve Hayat A.Ş.	4.449.884	1.810.884
Aksigorta A.Ş.	10.508.152	1.906.682
Akbank T.A.Ş.	42.960.531	1.227.295
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (kira gideri)	8.832.780	-
	66.751.347	4.944.861

Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Şirket, üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 33.559.302 TL'dir (31 Aralık 2022: 18.575.796 TL).

Temettüleri

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

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi

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

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

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

(i) Kredi riski açıklamaları

Kullandırılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Kredi riski, ayrıca, kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkları bulunmamaktadır.

30 Eylül 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)	28.072.509	9.349.176.904	3.747	70.413.280	3.291.530.945	5.796.955.049	19.452.495
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.144.621.657	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	28.072.509	9.349.176.904	3.747	70.413.280	3.291.541.153	5.797.992.907	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(10.208)	(1.037.858)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.571.360	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(14.571.360)	-	-	(10.208)	(1.037.858)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	19.452.495

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)	139.497.756	5.364.314.759	-	115.081.146	2.313.274.152	6.974.487.492	12.941.644
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.343.290.939	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	139.497.756	5.364.314.759	-	115.081.146	2.313.284.360	6.975.525.350	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(10.208)	(1.037.858)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	14.420.752	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(14.420.752)	-	-	(10.208)	(1.037.858)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	12.941.644

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

ii) Kur riski

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

	30 Eylül 2023					
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari alacaklar	17.926.701	654.816	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.252.110.182	43.113.861	3.666.412	4	4.873	801.297
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	84.755.488	3.095.899	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.354.792.371	46.864.576	3.666.412	4	4.873	801.297
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)	1.354.792.371	46.864.576	3.666.412	4	4.873	801.297
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	7.615.912	294.396	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	7.615.912	294.396	-	-	-	-
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)	7.615.912	294.396	-	-	-	-
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)	1.347.176.458	46.570.179	3.666.412	4	4.873	801.297
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.262.420.970	43.474.281	3.666.412	4	4.873	801.297
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2022				İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni		
1. Ticari alacaklar	7.221.985	386.238	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.550.030.988	72.108.868	10.063.632	4	15.419	753.440
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	71.701.461	3.834.651	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.628.954.434	76.329.757	10.063.632	4	15.419	753.440
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.628.954.434	76.329.757	10.063.632	4	15.419	753.440
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	1.628.954.434	76.329.757	10.063.632	4	15.419	753.440
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.557.252.973	72.495.106	10.063.632	4	15.419	753.440
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-	-

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

Menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

i. Finansal varlıklar:

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

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

ii. Finansal kaynaklar:

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

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

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	3.291.530.945	3.291.530.945	2.313.274.152	2.313.274.152
Ticari alacaklar	9.377.249.413	9.377.249.413	5.503.812.515	5.503.812.515
Kısa vadeli borçlanmalar	8.732.261.954	8.732.261.954	8.360.591.042	8.360.591.042
Ticari borçlar	5.658.283.861	5.658.283.861	4.358.634.518	4.358.634.518

22. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....