

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 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.....	6-33

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2021	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		3.203.959.804	2.969.988.320
Nakit ve nakit benzerleri	3	705.448.202	393.849.902
Finansal yatırımlar	5	420.234.349	158.302.190
Ticari alacaklar	4	1.862.795.193	2.298.018.521
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	19	200.453.901	103.140.549
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.662.341.292	2.194.877.972
Diğer alacaklar	8	211.676.569	117.972.660
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		211.676.569	117.972.660
Peşin ödenmiş giderler	8	2.266.655	1.454.751
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	19	948.174	322.651
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		1.318.481	1.132.100
Türev araçlar	18	1.521.548	366.018
Diğer dönen varlıklar		17.288	24.278
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		17.288	24.278
Duran varlıklar		158.667.311	149.065.780
Finansal yatırımlar	5	166.879	166.879
Diğer alacaklar	8	132.318.507	121.426.360
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	132.318.507	121.426.360
Maddi duran varlıklar	7	4.749.400	5.784.071
Kullanım hakkı varlıkları		4.087.126	3.027.166
Maddi olmayan duran varlıklar	7	14.671.446	14.756.119
Ertelenmiş vergi varlığı	9	2.673.953	3.905.185
Toplam varlıklar		3.362.627.115	3.119.054.100

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2021	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		2.251.107.743	2.326.227.142
Kısa vadeli borçlanmalar	6	969.305.211	617.699.875
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	19	44.276	55.414
- Banka kredileri	6,19	44.276	55.414
- Kiralama işlemlerinden borçlar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		969.260.935	617.644.461
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		967.975.964	617.581.456
- Kiralama işlemlerinden borçlar		1.284.971	63.005
Diğer finansal yükümlülükler		34.375.472	139.500
- Diğer muhtelif finansal yükümlülükler		34.375.472	139.500
Ticari borçlar	4	1.184.772.401	1.639.677.386
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	12.684.433	85.866.509
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.172.087.968	1.553.810.877
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	4.548.546	3.942.961
Türev araçlar		2.069.352	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9	20.720.342	28.031.692
Kısa vadeli karşılıklar		22.841.516	24.083.680
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	22.409.986	23.696.960
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	431.530	386.720
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	12.474.903	12.652.048
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	1.066.931	1.908.865
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		11.407.972	10.743.183
Uzun vadeli yükümlülükler		12.131.971	11.213.577
Uzun vadeli borçlanmalar		3.527.830	3.541.601
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		1.645.626	2.034.451
- Kiralama işlemlerinden borçlar		1.645.626	2.034.451
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		1.882.204	1.507.150
- Kiralama işlemlerinden borçlar		1.882.204	1.507.150
Uzun vadeli karşılıklar	17	8.604.141	7.671.976
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		8.604.141	7.671.976
Özkaynaklar		1.099.387.401	781.613.381
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	(3.440.232)	(3.392.642)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		(3.440.232)	(3.392.642)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	76.732.894	76.732.894
- Yasal yedekler		76.732.894	76.732.894
Geçmiş yıllar karları	10	611.471.006	289.968.950
Net dönem karı		317.821.610	321.502.056
Toplam kaynaklar		3.362.627.115	3.119.054.100

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2020	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hasılat	11	8.231.028.398	2.647.493.420	5.133.005.007	1.074.990.828
Satışların maliyeti	11	(7.818.891.037)	(2.553.018.061)	(4.842.360.816)	(979.761.917)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		412.137.361	94.475.359	290.644.191	95.228.911
Finans sektörü faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	11	41.853.007	2.926.110	79.446.238	81.933.896
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		41.853.007	2.926.110	79.446.238	81.933.896
Brüt kar		453.990.368	97.401.469	370.090.429	177.162.807
Genel yönetim giderleri	13	(143.993.026)	(48.956.937)	(108.524.581)	(39.173.442)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	13	(47.202.741)	(12.548.164)	(43.172.561)	(15.780.393)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	17.314.357	1.929.167	16.461.326	6.272.163
Esas faaliyet karı		280.108.958	37.825.535	234.854.613	128.481.135
Finansman gelirleri	14	272.147.687	91.613.202	92.930.949	22.675.140
Finansman giderleri	15	(130.636.522)	(34.485.954)	(54.303.904)	(35.354.786)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		421.620.123	94.952.783	273.481.658	115.801.489
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(103.798.513)	(23.747.144)	(60.238.701)	(25.504.054)
Dönem vergi gideri	9	(102.487.586)	(21.062.659)	(63.055.538)	(33.036.291)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9	(1.310.927)	(2.684.485)	2.816.837	7.532.237
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		317.821.610	71.205.639	213.242.957	90.297.435
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(47.590)	106.102	(144.113)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(63.454)	141.468	(180.141)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		15.864	(35.366)	36.028	-
Diğer kapsamlı gider		(47.590)	106.102	(144.113)	-
Toplam kapsamlı gelir		317.774.020	71.311.741	213.098.844	90.297.435
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (TL)		3,97	0,89	2,66	1,13

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	Ödenmiş Sermaye	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Sermaye düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam özkaynak
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları			Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
1 Ocak 2020		80.000.000	(2.851.765)	16.802.123	66.597.842	233.372.380	127.255.019	521.175.599
Transferler	10	-	-	-	10.135.052	117.119.967	(127.255.019)	-
Kar payları		-	-	-	-	(60.523.397)	-	(60.523.397)
Toplam kapsamlı gelir		-	(144.114)	-	-	-	213.242.957	213.098.843
- Dönem karı		-	-	-	-	-	213.242.957	213.242.957
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	(144.114)	-	-	-	-	(144.114)
30 Eylül 2020			(2.995.879)	16.802.123	76.732.894	289.968.950	213.242.957	673.751.045
1 Ocak 2021		80.000.000	(3.392.642)	16.802.123	76.732.894	289.968.950	321.502.056	781.613.381
Transferler	10	-	-	-	-	321.502.056	(321.502.056)	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	(47.590)	-	-	-	317.821.610	317.774.020
- Dönem karı		-	-	-	-	-	317.821.610	317.821.610
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	(47.590)	-	-	-	-	(47.590)
30 Eylül 2021		80.000.000	(3.440.232)	16.802.123	76.732.894	611.471.006	317.821.610	1.099.387.401

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 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 2021	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(132.939.783)	(273.461.275)
Dönem karı		317.821.610	213.242.957
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.009.196	3.526.429
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7	8.552.961	8.095.231
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		19.098.270	15.745.751
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		18.850.240	15.578.344
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		248.030	173.500
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		-	(6.093)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(64.467.307)	(34.739.830)
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(189.258.003)	(72.467.195)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		124.790.696	37.727.365
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(59.181.996)	(61.517.980)
Gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		(6.795.486)	15.702.884
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(8.043.308)	14.201.820
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		1.247.822	1.501.064
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	9	103.798.513	60.238.701
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		4.241	1.672
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		4.241	1.672
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(411.620.913)	(463.018.268)
Finansal yatırımlardaki artış		(254.693.450)	(266.489.525)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		435.223.328	(685.237.386)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		(97.313.352)	50.190.909
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		532.536.680	(735.428.295)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(101.391.595)	(20.790.495)
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(101.391.595)	(20.790.495)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(811.904)	(1.532.747)
Ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(510.641.614)	500.229.760
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış		(73.182.076)	43.473.235
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış		(437.459.538)	456.756.525
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)		(450.731)	(576.672)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		21.145.053	11.378.797
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)		(2.887.523)	(1.082.069)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış		24.032.576	12.460.866
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(92.790.107)	(246.248.882)
Alınan temettüleri		5.419.413	1.299.946
Ödenen faiz		(96.638.942)	(32.993.660)
Alınan faiz		183.824.174	68.908.364
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(18.415.408)	(14.734.138)
Vergi ödemeleri		(109.798.937)	(45.391.417)
Diğer nakit çıkışları		(4.539.976)	(4.301.488)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(3.051.391)	(3.043.181)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(3.051.391)	(3.043.181)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(384.537)	(2.680.048)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.666.854)	(363.133)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		332.990.600	509.700.928
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		934.442.600	739.465.325
Ödenen temettüleri		-	(60.523.397)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(601.452.000)	(169.241.000)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		196.999.426	233.196.472
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		58.847.996	61.517.980
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		255.847.422	294.714.452
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		50.312.996	94.893.461
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	306.160.418	389.607.913

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

**30 EYLÜL 2021 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 2021 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 223’tür (31 Aralık 2020: 218). Şirket’in genel müdürlüğü Sabancı Center 4.Levent, 34330 İstanbul’dadır. Şirket’in ana ortağı Akbank T.A.Ş. ve nihai ortağı ise Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.’dir.

2020 yılının ilk yarısında küresel yayılım gösteren COVID-19 salgınının etkili olduğu diğer ülkelerde olduğu gibi ülkemizde de bu olumsuzluğu azaltmak adına sosyal ve ekonomik anlamda muhtelif önlemler alınmış olup, kısmi değişikliklerle tedbirler uygulanmaya devam etmektedir. Şirket yönetimi salgının Şirket’in faaliyetleri üzerindeki olası etkilerini gidermeye yönelik önlemleri almaya devam etmektedir. Şirket Yönetimi, ilaveten salgının yerel piyasalar ile global piyasalara etkilerini takip etmekte ve bu gelişmelerin şirketin faaliyette bulunduğu sektöre olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir. 30 Eylül 2021 dönemi için tercih edilen bu yaklaşım, ilerleyen raporlama dönemlerinde salgının etkisi ve geleceğe ilişkin beklentiler dikkate alınarak tekrar gözden geçirilecektir.

Finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait hazırlanan özet finansal tablolar, Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından 25 Ekim 2021 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 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

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 esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

(b) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Eylül 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
- b. **30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
 - **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.
 - **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
 - **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdığını belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **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 muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

(c) Netleştirme/Mahsup

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

(d) İşletmenin sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

(e) Raporlama para birimi

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

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2021 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 2020 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket'in 2021 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 2021 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Eylül 2021 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 muhasebeleştirilmektedir.

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

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

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

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(iii) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

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

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

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

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

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

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

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

E. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

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 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Vadesiz mevduat	405.869.219	358.516.160
Vadeli mevduat	181.369.574	4.501.782
VIOP işlem nakit teminatları (Dipnot 16)	32.435.342	12.342.630
Türev piyasa teminatları	52.881.062	12.500.559
KAS işlemleri serbest hesabı	8.661.227	5.620.879
Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar	24.231.982	367.930
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(204)	(38)
	705.448.202	393.849.902

Vadeli mevduatın 176.867.453 TL'lik kısmı Amerikan dolarından oluşmakta olup, ortalama vadesi 5 gün, ağırlıklı ortalama faiz oranı %0,15 (31 Aralık 2020:Bulunmamaktadır.)'tür.

Vadeli mevduatın 4.502.121 TL'lik kısmı Türk lirasından oluşmaktadır, vadesi 1 gündür ve faiz oranı %17,25 (31 Aralık 2020: vadesi 4 gün ve faiz oranı %14,50'dir.)'dir .

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki vadesiz mevduatın 399.271.612 TL'si (31 Aralık 2020: 343.534.982 TL) müşteriler adına bankalarda tutulan bakiyelerden oluşmaktadır (Dipnot 16).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 352.935.190 TL'si (31 Aralık 2020: 134.157.056 TL) ilişkili banka ve kuruluşlarda bulunmaktadır (Dipnot 19).

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit akım tablosunda nakit ve nakit benzeri değerler; hazır değerler toplamından bloke mevduat bakiyeleri ile faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir.

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Nakit ve nakit benzerleri	705.448.202	648.064.500
Faiz tahakkukları	(16.378)	(2.770.961)
Müşteri varlıkları	(399.271.610)	(255.688.980)
Beklenen kredi zararları karşılığı	204	3.354
	306.160.418	389.607.913

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kredili bireysel müşteriler (*)	1.074.938.689	1.001.633.786
Müşterilerden alacaklar	783.885.565	1.294.903.682
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	-	-
Yurtdışı muhabirlerden alacaklar	3.773.612	1.249.854
Verilen avanslar	143.460	137.279
Danışmanlık faaliyetlerinden alacaklar	53.867	93.920
Şüpheli ticari alacaklar	2.336.722	2.336.722
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(2.336.722)	(2.336.722)
	1.862.795.193	2.298.018.521

(*) Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine 1.074.938.689 TL (31 Aralık 2020: 1.001.633.786 TL) tutarında kredi tahsis etmiştir. Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 1.988.434.270 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2020: 2.136.286.118 TL) (Dipnot 16).

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Müşterilere borçlar	649.438.793	1.313.940.002
Ödünç menkul kıymet işlemleri için alınan teminatlar	10.000.815	86.439.760
Satıcılara borçlar	8.124.349	8.285.661
Müşterilere ödünç pay senedi borçları	57.400	86.439.760
Takas ve saklama merkezine borçlar	517.144.081	144.558.324
Diğer	6.963	13.879
	1.184.772.401	1.639.677.386

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri	329.856.973	146.997.063
Özel kesim tahvilleri ve bonoları (*)	62.923.445	1.318.065
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları (**)	27.796.466	9.995.410
Yatırım fonları (*)	-	-
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(342.535)	(8.348)
	420.234.349	158.302.190

(*) Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla portföyünde ilişkili kuruluşa ait 39.747.485 TL (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır) tutarında özel kesim tahvil ve bonoları (Dipnot 19).

(**) Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla taşınan değeri 9.412.376 TL (31 Aralık 2020: 9.995.410 TL) ve nominalı 10.600.000 TL (31 Aralık 2020: 10.000.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 16).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri	166.879	166.879
	166.879	166.879

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 2021	31 Aralık 2020
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>			
Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST")	0,03774	159.711	159.711
Ak Finansal Kiralama A.Ş. ("Ak Lease")	0,002	7.168	7.168

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Borsa Para Piyasası'na borçlar (*)	454.824.073	429.093.514
İhraç edilen bonolar	507.741.059	164.101.310
Yapılandırılmış borçlanma araçları ("YBA") (**)	-	9.043.309
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.284.971	63.005
Banka kredileri (Dipnot 19)	44.276	55.414
Varantlar	5.410.832	15.343.323
	969.305.211	617.699.875

(*) Borsa Para Piyasası'na borçlar ortalama 13 gün vadeli olup, ortalama faiz oranı %18,69'dur (31 Aralık 2020: ortalama vade 5 gün olup ortalama faiz oranı %17,98'dir.).

(**) Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yapılandırılmış borçlanma araçları ihracı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: ortalama vade 35 gün olup nominal tutarı 8.980.000 TL'dir).

- Sermaye Piyasası Kurulu'nun 1 Nisan 2021 tarih ve 17/526 sayılı kararı ile alınan ihraç belgesi kapsamında 5 Temmuz 2021 tarihinde Nitelikli Yatırımcılara, 210.000.000 TL nominal değerli 92 gün vadeli, sabit faizli (iskontolu), defaten vade sonu ödemeli bono satışı gerçekleştirilmiştir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

- Sermaye Piyasası Kurulu'nun 27 Ağustos 2020 tarih ve 53/1089 sayılı kararı ile alınan ihraç belgesi kapsamında 3 Haziran 2021 tarihinde Nitelikli Yatırımcılara, 300.000.000 TL nominal değerli 132 gün vadeli, sabit faizli (iskontolu), defaten vade sonu ödemeli bono satışı gerçekleştirilmiştir.

30 Eylül 2021

Menkul Kıymet	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Oranı (%)	Faiz Tipi
Finansman Bonosu	300.000.000	3 Haziran 2021	13 Ekim 2021	19,25	İskontolu
Finansman Bonosu	210.000.000	5 Temmuz 2021	5 Ekim 2021	19,10	İskontolu

31 Aralık 2020

Menkul Kıymet	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Oranı (%)	Faiz Tipi
Finansman Bonosu	163.755.000	30 Kasım 2020	30 Nisan 2021	TLREF+0,75	Değişken

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde Şirket, 384.537 TL tutarında maddi duran varlık alımı (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 2.680.048 TL), 2.666.854 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 363.133 TL) gerçekleştirmiştir. 1 Ocak - 30 Eylül 2021 döneminde 5.193 TL tutarında maddi duran varlık çıkışı gerçekleşmiştir (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 3.040 TL). 1 Ocak - Eylül 2021 tarihi itibarıyla amortisman gideri maddi duran varlıklar için 1.414.967 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 1.479.215 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 2.751.527 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 2.524.965 TL) olarak gerçekleşmiştir.

8. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Veri-yayın giderleri	1.270.635	1.045.522
Sigorta giderleri	402.771	74.901
Kira giderleri	514.918	331.931
Diğer giderler	78.331	2.398
	2.266.655	1.454.751

Diğer kısa vadeli alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	202.132.764	108.992.388
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	7.015.003	6.296.580
Diğer kısa vadeli alacaklar	2.528.802	2.853.996
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	-	(170.304)
	211.676.569	117.972.660

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 (Devamı)

Diğer uzun vadeli alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	132.318.507	121.426.360
	132.318.507	121.426.360

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek SGK kesintileri ve diğer vergiler	4.548.546	3.942.961
	4.548.546	3.942.961

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	7.017.835	9.097.205
Gider tahakkukları	2.234.778	3.554.843
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	3.222.290	-
	12.474.903	12.652.048

9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Genel

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

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Kanun uyarınca, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi için geçerli olmak üzere Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25’e çıkarılmış olup, bu oran 2022 yılı vergilendirme dönemi için ise %23 olarak uygulanacaktır. Dolayısıyla 2021 yılı itibarıyla Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’tir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

b) Dönem karı vergi varlığı ve yükümlülüğü

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin bilançoya yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün/alacağının kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek kurumlar vergisi	102.487.586	91.806.647
Peşin ödenen vergiler (-)	(81.767.244)	(63.774.955)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20.720.342	28.031.692

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Dönem vergi gideri	102.487.586	21.062.659	63.055.538	33.036.291
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	1.310.927	2.684.485	(2.816.837)	(7.532.237)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	103.798.513	23.747.144	60.238.701	25.504.054

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Personel prim tahakkuku	16.260.046	3.739.811	18.196.795	3.639.359
Kıdem tazminatı karşılığı	8.604.141	1.720.828	7.671.976	1.534.395
İzin yükümlülüğü karşılığı	6.149.940	1.229.988	5.500.165	1.100.033
Türev işlemleri	-	-	272.304	54.461
Dava karşılığı	431.530	107.883	386.720	77.344
Diğer	1.068.417	267.103	819.528	163.905
Ertelenmiş vergi varlığı		7.065.613		6.569.497
Türev işlemleri	(196.403)	(49.100)	-	-
Duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	(9.064.948)	(1.812.990)	(11.092.614)	(2.218.523)
Diğer	(10.118.283)	(2.529.570)	(2.228.948)	(445.789)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(4.391.660)		(2.664.312)
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü, net		2.673.953		3.905.185

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Vergi öncesi kar	421.620.123	273.481.658
Yasal oran kullanılarak hesaplanan teorik vergi gideri (*)	105.405.031	60.165.965
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler, net	378.493	(120.404.666)
Vergi oranı değişikliği ve diğer düzeltmelerin net etkisi	(1.985.011)	-
Vergi gideri	103.798.513	(60.238.701)

(*) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi için geçerli olmak üzere %22 olan Kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25'e çıkarılmıştır.

10. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in ödenmiş sermayesi 80.000.000 TL (31 Aralık 2020: 80.000.000 TL) olup her biri 0,01 TL nominal değerli 8.000.000.000 adet (31 Aralık 2020: 8.000.000.000 adet) hisseye bölünmüştür. Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	Hisse (%)	30 Eylül 2021	Hisse (%)	31 Aralık 2020
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.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar yedekleri, geçmiş yıllar karları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Yedek Akçeler) (*)	35.114.312	35.114.312
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Özel Yedekler)	41.618.582	41.618.582
Toplam kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	76.732.894	76.732.894
Geçmiş yıllar karları (Olağanüstü Yedekler)	594.077.948	272.575.892
Geçmiş yıllar karları	17.393.058	17.393.058
Toplam geçmiş yıllar karları	611.471.006	289.968.950

(*) Şirket, 2021 yılı içerisinde, 2020 yılı faaliyetlerinden kaynaklanan 321.502.056 TL net kardan geçmiş yıllarda ayrılan birinci tertip yasal akçeleri toplamı ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaştığı için birinci tertip yasal akçe ayırmamış, 321.502.056 TL'lik karın dağıtılmayarak, tamamının Fevkalade Yedek Akçelere alınmasına karar vermiştir. (Şirket, 2020 yılı içerisinde, 2019 yılı faaliyetlerinden kaynaklanan 125.529.507 TL net kardan 4.482.712 TL birinci tertip yasal yedek akçe ayırmış, birinci tertip yasal yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan 121.046.795 TL'lik karın yarısı olan 60.523.397 TL'yi tek ortağa dağıtmış, 5.652.340 TL ikinci tertip yasal Yedek Akçe ayırmış, kalan 54.871.058 TL'lik karı ise fevkalade yedek akçe olarak ayırmıştır.).

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satışlar	7.894.604.989	2.571.620.315	4.812.178.145	955.233.096
Hizmet gelirleri, net	336.423.409	75.873.105	320.826.862	119.757.732
	8.231.028.398	2.647.493.420	5.133.005.007	1.074.990.828

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla satışlar ve satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hisse senetleri	4.514.249.362	1.579.405.981	1.190.171.770	624.287.748
Varantlar	1.605.898.525	514.346.309	65.431.044	63.993.906
Devlet tahvilleri, repo	889.956.976	195.000.000	3.047.000.000	135.000.000
Eurobond	485.250.487	172.432.331	322.802.815	73.320.835
Özel kesim tahvil ve bono	339.834.577	99.082.948	76.622.305	41.275.321
Yatırım fonları	55.901.523	11.352.746	78.848.411	17.355.285
Devlet tahvilleri	3.513.539	-	31.301.800	-
Satışlar	7.894.604.989	2.571.620.315	4.812.178.145	955.233.095
Hisse senetleri	(4.526.514.556)	(1.577.952.142)	(1.241.335.477)	(664.253.916)
Varantlar	(1.525.629.735)	(500.756.131)	(50.855.453)	(49.436.094)
Devlet tahvilleri, repo	(890.000.000)	(195.000.000)	(3.047.000.000)	(135.000.000)
Eurobond	(477.825.662)	(168.856.095)	(317.264.199)	(72.287.390)
Özel kesim tahvil ve bono	(340.128.889)	(99.108.978)	(76.260.462)	(41.434.757)
Yatırım fonları	(55.867.885)	(11.344.715)	(78.840.360)	(17.349.761)
Devlet tahvilleri	(2.924.310)	-	(30.804.865)	-
Satışların maliyeti	(7.818.891.037)	(2.553.018.061)	(4.842.360.816)	(979.761.917)

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla hizmet gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Hizmet gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hisse senedi alım satım				
aracılık komisyonu	262.586.764	52.696.565	269.037.066	110.464.355
Halka arz satış komisyonları	58.833.326	14.770.564	41.063.143	7.550.692
VİOP işlem komisyonları	38.520.652	10.103.730	31.218.189	12.402.581
Kaldıraçlı alım satım işlem gelirleri	15.338.703	6.744.694	29.145.645	10.142.442
Müşteri adına yapılan BPP işlemleri				
aracılık komisyonları	4.864.280	1.458.575	3.748.316	1.378.719
Repo / ters repo				
aracılık komisyonları	5.141.214	1.925.254	6.716.285	1.725.652
Yatırım fonu satış komisyonları	1.527.658	400.424	1.396.802	414.156
Takas saklama komisyonları	4.028.173	1.335.219	2.326.391	915.406
Sermaye artışına aracılık komisyonu	2.184.700	354.308	677.778	9.500
Kurumsal finansman				
danışmanlık komisyonu	1.380.310	13.200	-	-
Yatırım danışmanlığı geliri	3.167.230	-	2.829.504	-
Rüçhan hakkı ve				
temettü tahsil komisyonu	1.021.992	280.542	539.860	215.864
DİBS alım satım				
aracılık komisyonları	988.227	293.305	2.226.604	477.791
Toptan satış pazarı komisyonları	276.707	-	90.000	-
Diğer komisyonlar	32.673.316	7.692.085	25.264.032	13.145.092
	432.533.252	98.068.465	416.279.615	158.842.250

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla hizmet satışlarından indirimlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Hizmet satışlarından indirimler	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Acentelere ödenen komisyonlar	(89.413.187)	(19.070.125)	(86.725.979)	(35.929.466)
Kaldıraçlı alım satım işlem				
komisyonları	(5.813.603)	(2.775.287)	(8.248.372)	(2.950.679)
Diğer ödenen komisyonlar	(883.053)	(349.948)	(478.402)	(204.373)
	(96.109.843)	(22.195.360)	(95.452.753)	(39.084.518)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Finans sektörü faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Türev işlem gelirleri	27.412.070	4.897.838	2.134.241	1.381.359
VİOP işlemlerinden alım/satım				
karı/(zararı), net	14.440.937	(1.971.728)	77.311.997	80.552.537
	41.853.007	2.926.110	79.446.238	81.933.896

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı geliri	7.243.618	792.005	10.652.192	5.882.220
Hesap bakım ücreti gelirleri	5.598.029	(6.483)	4.474.232	(6.072)
Araştırma raporları ücret geliri	2.075.926	679.217	-	-
İhraççı temsil yıllık bakım ücreti	722.241	14.623	466.910	29.246
Müşteri ekstre gönderim ücreti	500.065	170.120	488.839	162.620
Diğer faaliyet gelirleri	1.174.478	279.685	379.153	204.149
	17.314.357	1.929.167	16.461.326	6.272.163

13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hisse senedi borsa payları	14.123.757	3.049.879	14.233.188	5.520.521
Takas ve saklama giderleri	12.478.192	2.800.971	8.768.940	3.605.662
Vadeli işlem ve opsiyon borsası payı	7.287.466	2.148.007	6.298.704	2.154.945
Sabit getirili menkul kıymet işlem payları	5.408.938	1.947.300	7.626.551	1.970.744
Takasbank para piyasası işlem komisyonu gideri	3.378.314	941.173	3.381.880	1.097.767
Ödünç pay senedi piyasası komisyon gideri	2.096.177	846.168	918.290	577.957
Temsil ve ağırlama giderleri	242.047	56.406	175.045	56.812
Diğer pazarlama satış gideri	2.187.850	758.260	1.769.963	795.985
	47.202.741	12.548.164	43.172.561	15.780.393

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel giderleri	80.962.573	26.749.458	65.097.760	21.694.296
Haberleşme giderleri	29.111.324	9.826.185	18.609.279	9.829.353
Bilgi işlem giderleri	9.893.764	4.166.297	5.236.527	1.855.802
Amortisman gideri ve itfa payları	8.552.961	2.875.560	8.095.231	2.676.093
Çeşitli vergi ve harç giderleri	7.287.028	2.925.345	4.318.147	1.767.144
İzin karşılığı giderleri	649.775	(644.406)	589.908	(545.215)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	1.437.410	479.136	934.569	237.575
Kira gideri	1.130.089	453.350	931.783	290.824
SPK yatırımcıları koruma fonu	580.585	-	578.158	-
Dışarıdan sağlanan fayda giderleri	690.752	322.925	319.148	141.129
Dava gideri	588.969	247.372	687.357	32.520
Üyelik ve aidat giderleri	602.578	311.587	414.198	207.760
Araştırma ve danışmanlık giderleri	581.786	296.825	345.593	149.583
Bakım ve onarım giderleri	367.264	214.544	492.957	242.551
Taşıma ve taşınma giderleri	172.809	96.893	492.516	180.684
Kırtasiye giderleri	98.604	31.744	99.907	14.021
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	87.643	34.746	90.663	31.288
Sigorta giderleri	74.460	22.862	61.699	19.615
Eğitim giderleri	253.562	233.202	128.750	34.555
Seyahat giderleri	5.981	4.590	124.217	-
Diğer giderler	863.109	308.722	876.214	313.864
	143.993.026	48.956.937	108.524.581	39.173.442

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kredili menkul kıymet faiz geliri	197.396.283	67.870.299	68.489.764	30.116.021
VIOP Garanti Fonu nema geliri	14.237.716	4.934.880	4.342.530	1.856.194
Vadeli mevduat faizi	6.494.830	1.061.336	7.742.440	4.334.404
Portföy temettü geliri	5.419.413	14.676	103.434	13.678
Özel sektör tahvil ve bono faiz geliri	4.652.558	(430.225)	1.175.541	305.169
ÖPSP teminatı nema geliri	8.545.869	5.046.497	1.348.828	410.262
Repo faiz geliri, net	729.330	194.401	1.299.946	73.275
Hisse senedi değerlendirme farkı	7.889.425	7.769.022	-	(19.670.259)
Diğer faiz gelirleri	26.782.263	5.152.316	8.428.466	5.236.396
	272.147.687	91.613.202	92.930.949	22.675.140

15. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Takasbank Para Piyasası faiz gideri, net	65.583.110	16.174.389	17.531.733	6.916.782
İhraç edilmiş menkul kıymet faiz giderleri	52.704.533	23.359.475	14.413.551	11.373.890
Hisse senedi değer azalış giderleri	-	(6.562.591)	12.342.486	12.342.486
Teminat mektubu komisyon giderleri	4.467.307	1.660.457	3.188.740	1.183.721
Beklenen kredi zararları karşılığı giderleri	-	-	(53.613)	46.208
Diğer giderler	7.881.572	(145.776)	6.881.006	3.491.692
	130.636.522	34.485.954	54.303.903	35.354.779

16. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava karşılığı (*)	431.530	386.720
	431.530	386.720

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 2.842.943 TL'dir (31 Aralık 2020: 2.300.955 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 431.530 TL (31 Aralık 2020: 386.720 TL) karşılık ayrılmıştır.

	2021	2020
Dönem başı, 1 Ocak	386.720	406.336
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(203.220)	(193.116)
Dönem içindeki karşılık gideri	248.030	173.500
Dönem sonu, 30 Eylül	431.530	386.720

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

(b) Verilen teminat mektupları

Üçüncü şahıslara verilen Türk Lirası teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	960.000.000	860.000.000
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	270.000	270.000
Borsa İstanbul A.Ş.	250.000	250.000
İstanbul 2. İcra Müdürlüğü	140.000	140.000
İstanbul Dünya Ticaret Merkezi	28.011	28.011
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası	1.800	1.800
Diğer	9.000	9.000
	960.698.811	860.698.811

Üçüncü şahıslara verilen döviz bakiyeli teminat mektupları toplamı 10.005.000 ABD Doları (31 Aralık 2020: 10.005.000 ABD Doları) olup; 10.000.000 ABD Doları BNP Paribas'a (31 Aralık 2020: 10.000.000 ABD Doları) ve 5.000 ABD Doları Borsa İstanbul A.Ş.'ye verilmiştir (31 Aralık 2020: 5.000 ABD Doları).

(c) Pay Piyasası işlemleri

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla taşınan değeri 9.412.376 TL (31 Aralık 2020: 9.995.410 TL) ve nominalı 10.600.000 TL (31 Aralık 2020: 10.000.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 5).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Pay Piyasası işlemleri için Takasbank'a 55.020.755 TL tutarında teminat verilmiştir (31 Aralık 2020: 53.285.397 TL).

(d) VİOP işlemleri

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflandırılan 32.435.342 TL (31 Aralık 2020: 12.342.630 TL) VİOP işlemleri için Takasbank hesabında tutulan bakiyeden oluşmaktadır (Dipnot 3).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 13.199.064 TL tutarında VİOP'a Garanti Fonu teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 11.245.900 TL).

(e) Saklama hizmeti / diğer

Müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hazine bonosu ve devlet tahvilleri, hisse senetleri ile yatırım fonlarının 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla nominal tutarları sırasıyla 753.969.945 TL, 18.964.662.977 TL ve 435.949.969 TL'dir (31 Aralık 2020: 605.821.090 TL, 15.233.217.910 TL ve 495.643.806 TL).

Bankalarda tutulan müşteri bakiyesi tutarı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 399.271.612 TL'dir (31 Aralık 2020: 343.534.982 TL) (Dipnot 3).

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 1.988.434.270 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2020: 2.136.286.118 TL) (Dipnot 4).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

(f) Davalar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 2.842.943 TL'dir (31 Aralık 2020: 2.300.955 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 431.530 TL (31 Aralık 2020: 386.720 TL) karşılık ayrılmıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.383.627.299	1.164.559.261
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	-	-
	1.383.627.299	1.164.559.261

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli karşılıklar		
Personel prim karşılığı	16.260.046	18.196.795
Personel izin karşılığı	6.149.940	5.500.165
	22.409.986	23.696.960
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	8.604.141	7.671.976
	8.604.141	7.671.976

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla türev varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türev işlemlerden alacaklar		
Swap	497.829	-
Opsiyon	1.023.719	366.018
	1.521.548	366.018
Türev işlemlerden borçlar		
Swap	-	-
Opsiyon	2.069.352	-
	2.069.352	-

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)		
Vadesiz yabancı para mevduat (Akbank T.A.Ş.)	339.191.837	120.430.265
Vadesiz TL mevduat (Akbank T.A.Ş.)	9.241.232	9.225.009
Vadeli mevduat (Akbank T.A.Ş.)	4.502.121	4.501.782
	352.935.190	134.157.056

Finansal yatırımlar (Dipnot 5)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Özel kesim tahvilleri - Enerjisa Enerji A.Ş.	29.977.397	-
Özel kesim tahvilleri - Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9.770.088	-
	39.747.485	-

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri - Ak Finansal Kiralama A.Ş.	7.168	7.168
	7.168	7.168
Alınan teminat mektupları		
Akbank T.A.Ş. (ABD Dolarının TL karşılığı)	88.477.217	73.441.703
Akbank T.A.Ş.	38.811	38.811
	88.516.028	73.480.514
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Avivasa Emeklilik Fonları	135.020.548	88.179.884
Ak Portföy Yatırım Fonları	65.433.335	14.960.648
Akbank T.A.Ş.	18	17
	200.453.901	103.140.549
İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler		
Aksigorta A.Ş.	402.771	74.901
Akbank T.A.Ş.	467.073	247.750
Avivasa Emeklilik Fonları	78.330	-
	948.174	322.651

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Akbank T.A.Ş.	44.276	55.414
	44.276	55.414

İlişkili taraflara ticari borçlar

Avivasa Emeklilik Fonları	3.833.696	72.505.995
Ak Portföy Yatırım Fonları	6.043.435	11.302.951
Akbank T.A.Ş.	2.743.376	2.015.692
Aksigorta A.Ş.	20.409	40.234
Diğer	43.517	1.637
	12.684.433	85.866.509

İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli yükümlülükler

Akbank T.A.Ş.	1.066.931	1.908.865
	1.066.931	1.908.865

İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar

Akbank T.A.Ş.	1.645.626	2.034.451
	1.645.626	2.034.451

(b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

İlişkili taraflardan sağlanan komisyon gelirleri - hizmet gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Akbank T.A.Ş.	17.685.955	6.534.312	20.378.014	1.711.531
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	389.430	95.350	517.647	93.533
Aksigorta A.Ş.	262.430	56.880	692.360	127.292
Brisa Bridges Sab. Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	142.384	6.687	65.972	6.687
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	51.405	15.334	152.574	8.834
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	33.516	-	29.246	-
Diğer	301.643	91.073	226.671	36.289
	18.866.763	6.799.636	22.062.484	1.984.167

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Akbank T.A.Ş.	89.413.187	19.070.125	84.500.578	35.464.198
	89.413.187	19.070.125	84.500.578	35.464.198

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Akbank T.A.Ş. (Faiz geliri)	1.647.270	977.825
	1.647.270	977.825

İlişkili taraflara ödenen faaliyet giderleri - Genel yönetim giderleri

AgeSA Emeklilik ve Hayat A.Ş. (*)	1.159.678	925.896
Aksigorta A.Ş.	1.124.005	1.092.585
Akbank T.A.Ş.	643.090	551.134
	2.926.773	2.569.615

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

Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Şirket, üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 9.075.902 TL'dir (31 Aralık 2020: 7.764.208 TL).

Temettüler

Şirket, 2021 yılı içerisinde temettü dağıtımını yapmamıştır (2020 yılı içerisinde, 60.523.397 TL temettü dağıtımını yapmıştır).

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 sağlayabilmektedir.

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 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C)	200.453.901	1.662.341.292	-	211.676.569	705.448.202	420.401.228	1.521.548
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.074.938.689	-	32.022.590	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	200.453.901	1.662.341.292	-	211.676.569	705.448.202	420.743.763	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(205)	(342.535)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.336.722	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(2.336.722)	-	-	(205)	(342.535)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	1.521.548

31 Aralık 2020	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)	103.140.549	2.194.877.972	-	117.972.660	393.849.902	158.469.069	366.018
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.001.633.786	-	86.666.400	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	103.140.549	2.194.877.972	-	117.731.501	393.849.940	158.477.417	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	241.159	(38)	(8.348)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.336.722	-	411.463	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(2.336.722)	-	(170.304)	(38)	(8.348)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	366.018

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlık ve borçların dökümü aşağıdadır.

	30 Eylül 2021					
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari alacaklar	621.232	70.249	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	573.324.356	51.819.525	11.102.682	4	15.419	377.294
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	25.925.040	2.931.603	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	599.870.628	54.821.377	11.102.682	4	15.419	377.294
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)	599.870.628	54.821.377	11.102.682	4	15.419	377.294
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	3.222.289	364.377	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	3.222.289	364.377	-	-	-	-
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)	3.222.289	364.377	-	-	-	-
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)	596.648.339	54.457.000	11.102.682	4	15.419	377.294
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	570.723.299	51.525.398	11.102.682	4	15.419	377.294
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 2021 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 2020					İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni			
1. Ticari alacaklar	1.249.853	170.268	-	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	349.137.475	34.623.758	10.486.548	4	15.419	364.899	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	21.059.960	2.869.009	-	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	371.447.288	37.663.035	10.486.548	4	15.419	364.899	
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)	371.447.288	37.663.035	10.486.548	4	15.419	364.899	
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	-	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	371.447.288	37.663.035	10.486.548	4	15.419	364.899	
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	350.387.328	34.794.026	10.486.548	4	15.419	364.899	
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 2021 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 2021		31 Aralık 2020	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	705.448.202	705.448.202	393.849.902	393.849.902
Ticari alacaklar	1.862.795.193	1.862.795.193	2.298.018.521	2.298.018.521
Kısa vadeli borçlanmalar	969.305.211	969.305.211	617.699.875	617.699.875
Ticari borçlar	1.184.772.401	1.184.772.401	1.639.677.386	1.639.677.386

22. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....