

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-34

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2024	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		23.789.289.909	21.982.755.125
Nakit ve nakit benzerleri	3	4.954.898.701	4.447.169.681
Finansal yatırımlar	5	6.474.216.479	8.814.702.515
Ticari alacaklar	4	12.229.187.233	8.599.975.106
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	19	211.263.844	29.955.063
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		12.017.923.389	8.570.020.043
Diğer alacaklar	8	89.221.597	81.502.296
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	19	-	10.462
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		89.221.597	81.491.834
Peşin ödenmiş giderler	8	18.409.104	8.395.270
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	19	10.670.204	893.676
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		7.738.900	7.501.594
Türev araçlar	18	23.110.222	31.010.257
Diğer dönen varlıklar		246.573	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		246.573	-
Duran varlıklar		2.581.328.757	2.144.140.795
Finansal yatırımlar	5	697.075.844	360.393.473
Diğer alacaklar	8	1.682.724.197	1.563.234.702
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	1.682.724.197	1.563.234.702
Maddi duran varlıklar	7	14.516.067	9.501.324
Kullanım hakkı varlıkları		28.468.771	17.367.730
Maddi olmayan duran varlıklar		63.056.902	72.295.824
Ertelenmiş vergi varlığı		95.486.976	121.347.742
Toplam varlıklar		26.370.618.666	24.126.895.920

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2024	(Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		18.465.716.476	16.663.369.487
Kısa vadeli borçlanmalar	6	10.610.664.150	9.673.682.303
- İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	19	279.891	528.644
- Banka kredileri	6,19	279.891	528.644
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		10.610.384.259	9.673.153.659
- Diğer kısa vadeli borçlanmalar		10.607.800.637	9.670.569.547
- Kiralama işlemlerinden borçlar		2.583.622	2.584.112
Ticari borçlar	4	7.282.135.639	6.161.506.410
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	1.953.969.088	3.008.556.935
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		5.328.166.551	3.152.949.475
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	8	42.174.373	43.743.810
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9	104.529.790	428.737.520
Kısa vadeli karşılıklar		353.318.491	291.598.552
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	341.947.991	286.084.660
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	16	11.370.500	5.513.892
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	72.894.033	64.100.892
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	5.983.101	5.044.091
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		66.910.932	59.056.801
Uzun vadeli yükümlülükler		69.847.967	64.924.543
Uzun vadeli borçlanmalar		25.683.595	14.233.429
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		8.414.210	2.338.326
- Kiralama işlemlerinden borçlar		8.414.210	2.338.326
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		17.269.385	11.895.103
- Kiralama işlemlerinden borçlar		17.269.385	11.895.103
Uzun vadeli karşılıklar	17	44.164.372	50.691.114
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		44.164.372	50.691.114
Özkaynaklar		7.835.054.223	7.398.601.890
Ödenmiş sermaye	10	80.000.000	80.000.000
Sermaye düzeltme farkları	10	1.474.976.645	1.474.976.645
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	10	(70.211.898)	(68.147.681)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		(70.211.898)	(68.147.681)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	942.458.224	893.693.620
Geçmiş yıllar karları	10	4.476.945.696	2.750.329.015
Net dönem karı		930.885.556	2.267.750.291
Toplam kaynaklar		26.370.618.666	24.126.895.920

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2024	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2023	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	11	85.273.044.814	30.246.447.036	116.577.011.412	34.789.910.815
Satışların maliyeti	11	(81.099.317.492)	(29.416.889.447)	(110.624.242.593)	(32.067.727.778)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		4.173.727.322	829.557.589	5.952.768.819	2.722.183.037
Finans sektörü faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net	11	(831.856.513)	126.439.661	(282.823.761)	(642.777.000)
Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar		(831.856.513)	126.439.661	(282.823.761)	(642.777.000)
Brüt kar		3.341.870.809	955.997.250	5.669.945.058	2.079.406.037
Genel yönetim giderleri	13	(1.443.078.158)	(428.444.329)	(1.212.769.098)	(414.212.755)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	13	(481.608.317)	(191.671.683)	(386.977.666)	(150.765.025)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)	12	165.760.706	35.112.895	259.866.228	45.852.409
Esas faaliyet karı		1.582.945.040	370.994.133	4.330.064.522	1.560.280.666
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/zararlarından paylar		(32.802.115)	11.821.358	(4.977.270)	(4.977.270)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/zararı		1.550.142.925	382.815.491	4.325.087.252	1.555.303.396
Finansman gelirleri	14	5.897.219.037	1.850.568.738	4.098.864.630	1.378.562.807
Finansman giderleri	15	(4.046.624.663)	(1.211.811.656)	(2.884.732.928)	(996.899.793)
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)		(2.031.996.594)	(603.204.075)	(2.689.204.582)	(1.620.053.938)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		1.368.740.705	418.368.498	2.850.014.372	316.912.472
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(437.855.149)	(76.973.506)	(1.148.592.486)	(400.012.888)
Dönem vergi gideri	9	(410.609.413)	(99.589.951)	(1.204.926.757)	(437.341.317)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9	(27.245.736)	22.616.445	56.334.271	37.328.429
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		930.885.556	341.394.992	1.701.421.886	(83.100.416)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(2.064.218)	153.900	(6.326.975)	(92.694)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(2.948.883)	219.858	(8.435.966)	(123.592)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		884.665	(65.958)	2.108.991	30.898
Diğer kapsamlı gider		(2.064.218)	153.900	(6.326.975)	(92.694)
Toplam kapsamlı gelir		928.821.338	341.548.892	1.695.094.911	(83.193.110)
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (TL)		11,61	4,27	21,19	(1,04)

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

	Dipnot referansları	Ödenmiş Sermaye	Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Sermaye düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam özkaynak
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları			Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
1 Ocak 2023		80.000.000	(56.357.901)	1.474.976.646	893.693.620	2.126.437.804	623.891.211	5.142.641.380
Transferler	10	-	-	-	-	623.891.211	(623.891.211)	-
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir		-	(5.905.176)	-	-	-	1.701.421.886	1.695.516.710
- Dönem karı		-	-	-	-	-	1.701.421.886	1.701.421.886
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	(5.905.176)	-	-	-	-	(5.905.176)
30 Eylül 2023		80.000.000	(62.263.077)	1.474.976.646	893.693.620	2.750.329.015	1.701.421.886	6.838.158.090
1 Ocak 2024		80.000.000	(68.147.681)	1.474.976.646	893.693.620	2.750.329.015	2.267.750.292	7.398.601.892
Transferler	10	-	-	-	48.764.604	2.218.985.688	(2.267.750.292)	-
Kar payları		-	-	-	-	(492.369.007)	-	(492.369.007)
Toplam kapsamlı gelir		-	(2.064.218)	-	-	-	930.885.556	928.821.338
- Dönem karı		-	-	-	-	-	930.885.556	930.885.556
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	(2.064.218)	-	-	-	-	(2.064.218)
30 Eylül 2024		80.000.000	(70.211.899)	1.474.976.646	942.458.224	4.476.945.696	930.885.556	7.835.054.223

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

	Dipnot referansları	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2024	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2023
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(1.565.814.850)	(3.974.760.926)
Dönem karı		930.885.556	1.701.421.886
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.519.669.678	2.943.310.501
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7	37.985.722	40.953.830
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		418.108.045	210.290.802
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		414.167.998	220.043.960
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		8.628.000	761.863
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(4.687.953)	(10.515.021)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.035.080.651	1.608.383.839
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(2.352.145.675)	(679.487.580)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		3.387.226.326	2.287.871.419
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(267.111.640)	(592.347.405)
Gerçeğe uygun değer (kazançları)/kayıpları ile ilgili düzeltmeler		(158.318.692)	544.339.230
- Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(166.218.727)	539.066.292
- Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		7.900.035	5.272.938
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	9	437.855.149	1.148.592.486
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		(3.274.668)	-
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		(3.274.668)	-
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar ile İlgili Düzeltmeler		32.802.115	4.977.270
Parasal Kayıp / (Kazanç)		(13.457.004)	(21.879.551)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.946.428.232)	(6.060.243.756)
Finansal yatırımlardaki artış		2.137.298.634	6.129.651.312
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(3.624.524.174)	(1.676.796.043)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		(181.308.781)	123.164.381
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(3.443.215.393)	(1.799.960.424)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		141.119.114	(23.569.572)
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		10.462	(5.597)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/(artış)		141.108.652	(23.563.975)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(10.013.834)	(8.440.378)
Ticari borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		2.150.493.839	(827.302.681)
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış		(1.054.587.847)	224.150.162
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış)/artış		3.205.081.686	(1.051.452.843)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)		(223.814.896)	(91.006.984)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		(2.516.986.915)	(9.562.779.410)
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)		(1.648.070)	(1.116.378.911)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış		(2.515.338.845)	(8.446.400.499)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		504.127.002	(1.415.511.369)
Alınan temettüler		108.708.223	119.183.489
Ödenen faiz		(3.402.677.683)	(2.383.918.030)
Alınan faiz		2.116.652.871	564.734.819
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(134.849.222)	(74.537.122)
Vergi ödemeleri		(734.817.142)	(771.627.784)
Diğer nakit çıkışları		(22.958.899)	(13.084.929)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(260.106.328)	(262.013.720)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(251.206.753)	(251.206.753)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	7	4.801.584	-
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		4.801.584	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(13.701.159)	(10.806.967)
- Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(9.581.119)	(1.090.576)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(4.120.040)	(9.716.391)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		2.974.218.993	3.868.254.205
Ödenen temettüler		(492.369.007)	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		10.411.638.000	12.639.819.866
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(6.945.050.000)	(8.771.565.661)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		1.148.297.815	(368.520.441)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		267.111.640	592.347.405
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		1.415.409.455	223.826.964
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.669.094.006	2.906.625.308
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	3.084.503.461	3.130.452.272

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

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

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket'in ana faaliyet konusu aracılık hizmetleri sunmaktır. 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 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 304'tür (31 Aralık 2023: 288). Şirket'in genel müdürlüğü Sabancı Center 4.Levent, 34330 İstanbul'dadır. Şirket'in ana ortağı Akbank T.A.Ş. ve nihai ortağı ise Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.'dir.

Finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait hazırlanan özet finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 24 Ekim 2024 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

(a) Uygulanan muhasebe standartları

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

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

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

(b) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

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

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

Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

(c) Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

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

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

TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler*

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

TSRS 2 *İklimle İlgili Açıklamalar*

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

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

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

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

TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri*

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

A. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (Devamı)

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

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

(d) Netleştirme/Mahsup

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

(e) İşletmenin sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

(f) Raporlama para birimi

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

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özet nakit akış tablosu ve özet özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

B. MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket'in 2024 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

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

C. MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap döneminde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapılmamıştır.

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

(a) Finansal araçlar

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

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

D. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

(iii) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

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

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

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

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

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

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

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

E. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

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

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesiz mevduat	1.984.593.315	2.955.546.058
Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar	1.024.991.784	7.596.086
Türev piyasa teminatları	957.290.286	687.932.817
Vadeli mevduat	924.832.150	750.173.479
KAS işlemleri serbest hesabı	63.319.333	45.971.051
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(128.167)	(49.810)
	4.954.898.701	4.447.169.681

Vadeli mevduatların ortalama vadesi 88 gündür ve faiz oranı %51,73 (31 Aralık 2023: 93 gün, %48,88)'tür.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki vadesiz mevduatın 1.731.089.327 TL'si (31 Aralık 2023: 2.760.953.937 TL) müşteriler adına bankalarda tutulan bakiyelerden oluşmaktadır. (Dipnot 16)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki mevduatın 1.208.454.730 TL'si (31 Aralık 2023: 1.872.523.839 TL) ilişkili bankalar ve kuruluşlardadır (Dipnot 19).

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

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Nakit ve nakit benzerleri	4.954.898.701	4.917.053.300
Faiz tahakkukları	(139.434.080)	(2.480.512)
Müşteri varlıkları	(1.731.089.327)	(1.784.207.061)
Beklenen kredi zararları karşılığı	128.167	86.544
	3.084.503.461	3.130.452.271

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	6.175.582.087	-
Kredili bireysel müşteriler (*)	3.937.907.588	5.793.248.028
Müşterilerden alacaklar	2.052.116.782	2.747.578.694
Yurtdışı muhabirlerden alacaklar	54.716.001	59.049.655
Danışmanlık faaliyetlerinden alacaklar	8.864.775	98.728
Şüpheli ticari alacaklar	15.488.041	20.175.994
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(15.488.041)	(20.175.994)
	12.229.187.233	8.599.975.106

(*) Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine 3.937.907.588 TL (31 Aralık 2023: 5.793.248.028 TL) tutarında kredi tahsis etmiştir. Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 6.515.118.517 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2023: 7.507.783.995 TL) (Dipnot 16).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Müşterilere borçlar	7.204.880.128	5.968.842.964
Satıcılara borçlar	70.322.875	46.624.505
Takas ve saklama merkezine borçlar	-	135.933.304
Diğer	6.932.636	10.105.637
	7.282.135.639	6.161.506.410

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Yatırım fonları	5.721.144.075	5.409.428.649
Hisse senetleri	659.655.944	3.295.118.877
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları (*)	84.336.144	110.168.423
Özel kesim tahvilleri ve bonoları	9.138.510	-
Beklenen kredi zararları karşılığı (-)	(58.194)	(13.434)
	6.474.216.479	8.814.702.515

(*) Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla taşınan değeri 8.811.668 TL (31 Aralık 2023: 85.512.830 TL) ve nominalı 2.850.000 TL (31 Aralık 2023: 69.350.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 16).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Hisse senetleri	697.075.844	360.393.473
	697.075.844	360.393.473

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 2024	31 Aralık 2023
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>			
Stablex Bilişim Teknolojisi A.Ş.(Dipnot 7)	88	695.260.195	358.577.824
Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST")	0,03774	1.815.649	1.815.649
		697.075.844	360.393.473

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Borsa Para Piyasası'na borçlar (*)	9.206.744.503	8.901.123.136
İhraç edilen bonolar	1.346.825.330	677.325.111
Varantlar	39.716.379	72.218.578
Yapılandırılmış borçlanma araçları ("YBA")	14.514.425	19.902.721
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.583.622	2.584.112
Banka kredileri (Dipnot 19)	279.891	528.645
	10.610.664.150	9.673.682.303

(*) Borsa Para Piyasası'na borçlar ortalama 7 gün vadeli olup, ortalama faiz oranı %50,53 (31 Aralık 2023: ortalama vade 17 gün olup ortalama faiz oranı %44,06).

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

30 Eylül 2024

Menkul Kıymet	Nominal Tutar (TL)	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Oranı (%)	Faiz Tipi
TRFAKYME2411	362.000.000	1 Temmuz 2024	4 Ekim 2024	51,00	Sabit
TRFAKYMK2413	410.000.000	31 Temmuz 2024	1 Kasım 2024	49,75	Sabit
TRFAKYMA2415	490.000.000	24 Eylül 2024	23 Aralık 2024	49,75	Sabit

31 Aralık 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
TRFAKYM42416	100.300.000	11 Aralık 2023	2 Nisan 2024	45,00	Sabit

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde Şirket, 9.581.119 TL tutarında maddi duran varlık alımı (1 Ocak - 30 Eylül 2023 : 1.090.576 TL), 4.120.040 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 9.716.391 TL), dönem içerisinde 1.526.915 TL maddi duran varlık çıkışı bulunmaktadır (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 0 TL). 1 Ocak - 30 Eylül 2024 dönemine ait amortisman gideri maddi duran varlıklar için 3.039.461 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 5.390.212 TL), maddi olmayan duran varlıklar için ise 13.358.962 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 25.683.934 TL) olarak gerçekleşmiştir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

8. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Veri-yayın giderleri	6.101.613	6.060.053
Sigorta giderleri	8.962.211	117.760
Kira giderleri	2.297.198	1.664.244
Diğer giderler	1.048.082	553.213
	18.409.104	8.395.270

Diğer kısa vadeli alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	35.309.281	36.005.677
Müşterilere ait kaldıraçlı alım satım işlemlerine ilişkin gerçekleşmemiş kar/zarar geçici hesabı	31.562.194	24.498.704
Diğer kısa vadeli alacaklar	22.350.122	20.997.915
	89.221.597	81.502.296

Diğer uzun vadeli alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	1.682.724.197	1.563.234.702
	1.682.724.197	1.563.234.702

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek SGK kesintileri ve diğer vergiler	42.174.373	43.743.810
	42.174.373	43.743.810

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	58.311.767	59.288.647
Gider tahakkukları	14.582.266	4.812.245
	72.894.033	64.100.892

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Genel

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

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek kurumlar vergisi	410.609.413	1.528.711.532
Peşin ödenen vergiler (-)	(431.217.926)	(1.340.790.992)
Parasal kayıp / (kazanç)	125.138.303	240.816.980
Dönem karı vergi yükümlülüğü	104.529.790	428.737.520

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Dönem vergi gideri	410.609.413	99.589.951	1.204.926.757	437.341.317
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	27.245.736	(22.616.445)	(56.334.271)	(37.328.429)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	437.855.149	76.973.506	1.148.592.486	400.012.888

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi yükümlülükleri ve varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Personel prim tahakkuku	297.793.763	89.338.129	251.841.957	75.552.588
Kıdem tazminatı karşılığı	44.164.372	13.249.312	50.691.114	15.207.334
İzin yükümlülüğü karşılığı	44.154.228	13.246.268	34.242.702	10.272.811
Dava karşılığı	11.370.500	3.411.150	5.513.892	1.654.168
TFRS 16 açılış düzeltmesi ertelenmiş vergi etkisi	3.972.042	1.191.613	2.304.354	691.306
Diğer	207.425	62.227	148.082.231	44.424.668
Ertelenmiş vergi varlığı		120.498.699		147.802.875
Türev işlemleri	(38.250.305)	(11.475.092)	(41.938.220)	(12.581.466)
Duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	(25.493.486)	(7.648.046)	(43.415.731)	(13.024.719)
Diğer (Hisse, Dthb değerlendirme farkı)	(19.628.615)	(5.888.585)	(2.829.827)	(848.948)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(25.011.723)		(26.455.133)
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü, net		95.486.976		121.347.742

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar	3.400.737.299	5.037.722.694
Yasal oran kullanılarak hesaplanan teorik vergi gideri	1.020.221.190	1.661.765.687
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	19.032.195	12.493.718
İndirimlerin etkisi (-)	(601.398.236)	(525.666.919)
Vergi gideri	437.855.149	1.148.592.486

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

10. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in ödenmiş sermayesi 80.000.000 TL (31 Aralık 2023: 80.000.000 TL) olup her biri 0,01 TL nominal değerli 8.000.000.000 adet (31 Aralık 2023: 8.000.000.000 adet) hisseye bölünmüştür. Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır.

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

	Hisse (%)	30 Eylül 2024	Hisse (%)	31 Aralık 2023
Akbank T.A.Ş.	100	80.000.000	100	80.000.000
Ödenmiş sermaye (Tarihi maliyet)	100	80.000.000	100	80.000.000
Sermaye düzeltme farkları		1.474.976.645		1.474.976.645
Toplam ödenmiş sermaye		1.554.976.645		1.554.976.645

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 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Yedek Akçeler) (*)	419.006.896	370.242.292
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Özel Yedekler)	523.451.328	523.451.328
Toplam kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	942.458.224	893.693.620
Geçmiş yıllar karları (Olağanüstü Yedekler)	2.257.960.008	2.126.437.805
Geçmiş yıllar karları	2.218.985.688	623.891.210
Toplam geçmiş yıllar karları	4.476.945.696	2.750.329.015

(*) Şirket, 2024 yılı içerisinde, 2023 yılı faaliyetlerinden kaynaklanan 2.267.750.292 TL net kardan geçmiş yıllarda ayrılan birinci tertip yasal akçeleri toplamı ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaştığı için birinci tertip yasal akçe ayırmamış, 492.369.007 TL temettü dağıtmış, 48.764.604 TL ikinci tertip yasal yedek akçe ayırmış, kalan karın Fevkalade Yedek Akçelere alınmasına karar vermiştir.

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Satışlar	83.360.062.940	29.715.897.810	113.857.924.258	33.696.191.738
Hizmet gelirleri,net	1.912.981.874	530.549.226	2.719.087.154	1.093.719.077
	85.273.044.814	30.246.447.036	116.577.011.412	34.789.910.815

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hisse senetleri	66.204.600.692	20.188.888.527	88.943.369.993	25.071.027.770
Devlet tahvilleri	413.774.584	28.088.281	5.261.148.894	566.625.592
Eurobond	4.302.681.583	2.089.375.181	2.943.952.023	1.050.961.305
Özel kesim tahvil ve bono	286.065.052	40.885.059	989.714.881	656.211.900
Yatırım fonları	460.946.214	131.446.573	935.068.054	472.687.606
Varantlar	6.141.538.815	1.686.758.189	14.784.670.413	5.878.677.565
Devlet tahvilleri, repo	5.550.456.000	5.550.456.000	-	-
Satışlar	83.360.062.940	29.715.897.810	113.857.924.258	33.696.191.738
Hisse senetleri	(64.548.487.104)	(20.100.227.615)	(87.611.877.865)	(23.833.882.032)
Devlet tahvilleri	(408.263.725)	(21.840.999)	(5.315.687.124)	(568.941.333)
Eurobond	(4.214.581.859)	(2.045.883.980)	(2.876.751.640)	(1.026.340.339)
Özel kesim tahvil ve bono	(283.907.839)	(40.291.860)	(906.537.258)	(575.116.617)
Yatırım fonları	(460.109.122)	(131.212.471)	(933.295.072)	(471.955.832)
Varantlar	(5.633.511.843)	(1.526.976.522)	(12.980.093.634)	(5.591.491.625)
Devlet tahvilleri, repo	(5.550.456.000)	(5.550.456.000)	-	-
Satışların maliyeti	(81.099.317.492)	(29.416.889.447)	(110.624.242.593)	(32.067.727.778)

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

Hizmet gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hisse senedi alım satım aracılık komisyonu	1.591.671.979	392.061.940	2.312.424.888	1.184.064.699
Halka arz satış komisyonları	457.930.181	88.315.890	873.693.876	278.324.711
VİOP işlem komisyonları	127.812.967	41.428.794	155.799.326	65.601.615
Kaldıraçlı alım satım işlem gelirleri	45.230.330	8.573.962	103.873.881	26.105.224
Rüçhan hakkı ve temettü tahsil komisyonu	21.440.844	16.216.888	33.363.285	4.430.194
Takas saklama komisyonları	26.853.466	8.789.958	28.923.495	10.395.648
Müşteri adına yapılan BPP işlemleri aracılık komisyonları	48.631.334	19.348.663	26.552.324	11.001.400
Yatırım danışmanlığı geliri	25.065.751	106	21.512.578	55
Yatırım fonu satış komisyonları	10.099.603	3.430.978	15.009.088	5.551.746
Repo / ters repo aracılık komisyonları	146.785.263	93.615.639	11.563.561	4.171.245
DİBS alım satım aracılık komisyonları	3.243.228	1.416.728	5.820.909	1.510.264
Sermaye artışına aracılık komisyonu	4.765.070	88.656	4.736.358	358.888
Kurumsal finansman danışmanlık komisyonu	15.167.362	7.923.139	-	-
Diğer komisyonlar	184.887.147	61.755.326	131.961.792	48.883.300
	2.709.584.525	742.966.667	3.725.235.361	1.640.398.989

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

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

Hizmet satışlarından indirimler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Acentelere ödenen komisyonlar	(744.882.673)	(195.247.623)	(956.984.805)	(529.188.019)
Kaldıraçlı alım satım işlem komisyonları	(17.517.561)	(4.182.378)	(28.797.445)	(8.343.947)
Diğer ödenen komisyonlar	(34.202.417)	(12.987.440)	(20.365.957)	(9.147.946)
	(796.602.651)	(212.417.441)	(1.006.148.207)	(546.679.912)

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

Finans sektörü faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Türev işlem gelirleri	(8.934.654)	(8.431.006)	63.519.965	40.355.522
VİOP işlemlerinden alım/satım karı/(zararı), net	(822.921.859)	134.870.667	(346.343.726)	(683.132.522)
	(831.856.513)	126.439.661	(282.823.761)	(642.777.000)

12. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur farkı geliri	100.562.524	28.662.519	205.518.664	39.842.545
Hesap bakım ücreti gelirleri	44.352.006	(78.011)	36.439.722	(10.296)
Araştırma raporları ücret geliri	7.152.298	2.951.812	9.552.249	3.796.502
İhraççı temsil yıllık bakım ücreti	3.087.742	623.576	2.819.507	261.137
Müşteri ekstre gönderim ücreti	2.026.230	531.780	2.287.040	739.419
Diğer faaliyet gelirleri	8.579.906	2.421.219	3.249.046	1.223.102
	165.760.706	35.112.895	259.866.228	45.852.409

13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hisse senedi borsa payları	92.902.050	24.729.196	123.250.668	55.740.034
Takas ve saklama giderleri	117.146.097	40.196.978	139.403.878	43.638.866
Vadeli işlem ve opsiyon borsası payı	53.545.002	16.756.000	49.202.397	22.238.790
Takasbank para piyasası işlem komisyonu gideri	65.869.111	26.165.680	42.443.982	18.002.937
Sabit getirili menkul kıymet işlem payları	117.662.538	68.173.501	19.079.090	5.534.503
Ödünç pay senedi piyasası komisyon gideri	27.172	15.997	536.732	15.222
Temsil ve ağırlama giderleri	1.714.216	646.790	1.336.518	412.155
Diğer pazarlama satış gideri	32.742.131	14.987.541	11.724.401	5.182.518
	481.608.317	191.671.683	386.977.666	150.765.025

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

13. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel giderleri	879.549.823	269.825.779	653.908.467	224.954.350
Çeşitli vergi ve harç giderleri	170.016.708	38.997.733	200.487.951	81.077.761
Haberleşme giderleri	162.799.146	45.397.023	151.253.979	46.672.996
Bilgi işlem giderleri	63.724.654	28.019.956	63.321.107	20.763.754
Amortisman gideri ve itfa payları	37.985.722	13.372.563	40.953.830	7.857.486
İzin karşılığı giderleri	18.949.888	4.703.208	20.146.349	2.203.221
Araştırma ve danışmanlık giderleri	23.796.743	1.908.543	9.500.088	1.298.169
Kıdem tazminatı karşılık gideri	10.700.323	3.076.513	7.331.771	1.805.788
Kira gideri	2.799.467	2.551.170	11.920.652	10.777.050
Taşıma ve taşınma giderleri	8.036.659	3.064.955	9.300.024	4.655.847
Bakım ve onarım giderleri	6.298.373	2.407.843	4.250.946	746.596
Dava gideri	15.961.393	1.349.814	4.198.812	2.108.991
SPK yatırımcıları koruma fonu	10.824.920	(21)	7.164.017	26
Üyelik ve aidat giderleri	3.508.703	1.688.883	2.691.086	1.133.166
Eğitim giderleri	1.295.832	470.080	2.319.419	1.189.453
Seyahat giderleri	3.607.637	968.146	2.492.678	587.436
Dışarıdan sağlanan fayda giderleri	5.048.326	2.028.733	305.013	107.260
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	942.579	398.083	816.571	309.179
Kırtasiye giderleri	720.385	112.208	805.487	213.396
Sigorta giderleri	213.658	53.667	575.582	160.241
Diğer giderler	16.297.219	8.049.450	19.025.269	5.590.589
	1.443.078.158	428.444.329	1.212.769.098	414.212.755

14. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kredili menkul kıymet faiz geliri	2.254.692.851	685.096.546	2.098.504.632	796.331.679
Vadeli mevduat faizi	717.364.145	235.005.425	616.988.253	98.316.818
Varant değerlendirme farkı	15.140.082	8.275.335	306.582.659	42.902.527
Portföy temettü geliri	108.708.223	4.855.943	119.183.489	3.982.721
VIOP Garanti Fonu nema geliri	320.579.902	116.067.079	85.120.477	42.589.365
VIOP teminatı nema geliri	383.098.597	134.498.691	77.941.597	30.075.097
Temerrüt faizi geliri	127.298.977	38.008.701	71.389.758	37.208.551
Özel sektör tahvil ve bono faiz geliri	209.710	138.510	68.258.279	(58.134.652)
ÖPSP teminatı nema geliri	588.773	9.664	1.069.958	502.189
Hisse senedi değerlendirme farkı	124.168.111	(48.722.272)	-	-
Repo faiz geliri, net	8.773.333	8.773.333	-	-
Yatırım fonu değerlendirme	1.828.865.167	669.060.036	627.408.910	389.295.649
Diğer faiz gelirleri	7.731.166	(498.253)	26.416.618	(4.507.137)
	5.897.219.037	1.850.568.738	4.098.864.630	1.378.562.807

15. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Takasbank Para Piyasası faiz gideri, net	3.279.017.241	951.273.189	1.457.798.219	608.059.516
İhraç edilmiş menkul kıymet faiz giderleri	649.910.090	236.957.794	627.742.512	103.123.537
Hisse senedi değer azalış giderleri	-	-	304.718.383	167.843.508
Teminat mektubu komisyon giderleri	97.109.243	30.241.015	170.631.919	63.150.526
Repo faiz giderleri, net	-	(5.665.153)	16.096.656	5.435.028
Türev piyasası işlemleri değerlendirme farkı	-	-	73.313.690	(18.412.634)
Diğer giderler	20.588.089	(995.189)	234.431.549	67.700.312
	4.046.624.663	1.211.811.656	2.884.732.928	996.899.793

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

16. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava karşılığı (*)	11.370.500	5.513.892
	11.370.500	5.513.892

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 11.829.319 TL'dir (31 Aralık 2023: 11.049.871 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 11.370.500 TL (31 Aralık 2023: 5.513.892 TL) karşılık ayrılmıştır.

	2024	2023
Dönem başı, 1 Ocak	5.513.892	2.347.183
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	(1.316.000)	-
Dönem içindeki karşılık gideri	8.628.000	4.089.396
Parasal kayıp/(kazanç)	(1.455.392)	(922.687)
Dönem sonu, 30 Eylül	11.370.500	5.513.892

(b) Verilen teminat mektupları

Üçüncü şahıslara verilen Türk Lirası teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	9.540.000.000	11.031.859.652
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı	270.000	366.823
Borsa İstanbul A.Ş.	730.000	339.651
Zoom İthalat	580.000	-
Koluman Motorlu Araçlar	147.768	-
İstanbul 2. İcra Müdürlüğü	117.000	158.957
Otostore	60.000	-
İstanbul Dünya Ticaret Merkezi	28.011	38.056
Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası	1.800	2.445
Milli Piyango İdaresi	-	2.427.145
Diğer	9.000	12.227
	9.541.943.579	11.035.204.956

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla üçüncü şahıslara verilen döviz bakiyeli teminat mektupları toplamı 28.005.000 ABD Doları (31 Aralık 2023: 10.005.000 ABD Doları) olup; Standard Chartered Bank'a 18.000.000 ABD Doları, BNP Paribas'a 10.000.000 ABD Doları (31 Aralık 2023: 10.000.000 ABD Doları) ve 5.000 ABD Doları Borsa İstanbul A.Ş.'ye verilmiştir (31 Aralık 2023: 5.000 ABD Doları), Cari dönem itibarıyla İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye verilen döviz bakiyeli teminat mektubu bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır).

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

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

(c) Pay Piyasası işlemleri

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla taşınan değeri 8.811.668 TL (31 Aralık 2023: 85.512.830 TL) ve nominalı 2.850.000 TL (31 Aralık 2023: 69.350.000 TL) olan menkul kıymetleri İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") işlem limit teminatı olarak verilmiştir (Dipnot 5).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Pay Piyasası işlemleri için Takasbank'a 268.708.119 TL tutarında teminat verilmiştir (31 Aralık 2023: 304.824.168 TL).

(d) VİOP işlemleri

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflandırılan 957.290.286 TL (31 Aralık 2023: 687.932.817 TL) VİOP işlemleri için Takasbank hesabında tutulan bakiyeden oluşmaktadır (Dipnot 3).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 274.466.316 TL tutarında VİOP'a Garanti Fonu teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 263.434.496 TL).

(e) Saklama hizmeti / diğer

Müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hazine bonosu ve devlet tahvilleri, hisse senetleri ile yatırım fonlarının 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla nominal tutarları sırasıyla 204.979.751 TL, 4.020.287.817 TL ve 145.689.093 TL'dir (31 Aralık 2023: 39.179.779 TL, 3.805.456.908 TL ve 204.521.832 TL).

Bankalarda tutulan müşteri bakiyesi tutarı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 1.731.089.327 TL'dir (30 Eylül 2023: 1.784.207.061 TL) (Dipnot 3).

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, verdiği kredilere karşı borsada işlem gören 6.515.118.517 TL tutarında hisse senetleri teminat olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2023: 7.507.783.995 TL) (Dipnot 4).

(f) Davalar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılan çeşitli davaların toplam tutarı 11.829.319 TL'dir (31 Aralık 2023: 11.049.871 TL). Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak, yapılan değerlendirme sonucu 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 11.370.500 TL (31 Aralık 2023: 5.513.892 TL) karşılık ayrılmıştır.

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

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

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

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	12.214.667.507	13.034.593.700
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	12.214.667.507	13.034.593.700

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli karşılıklar		
Personel prim karşılığı	297.793.763	251.841.957
Personel izin karşılığı	44.154.228	34.242.703
	341.947.991	286.084.660
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	44.164.372	50.691.114
	44.164.372	50.691.114

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

18. TÜREV ARAÇLAR

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

30 Eylül 2024	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Opsiyon	1.351.756.500	23.110.222	-
		23.110.222	-
31 Aralık 2023	Sözleşme tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Opsiyon	801.597.550	31.010.257	-
		31.010.257	-

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(a) İlişkili taraflarla bakiyeler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)		
Vadeli mevduat (Akbank T.A.Ş.)	924.832.150	179.486.390
Vadesiz yabancı para mevduat (Akbank T.A.Ş.)	248.377.070	321.477.573
Vadesiz TL mevduat (Akbank T.A.Ş.)	35.245.510	1.371.559.876
	1.208.454.730	1.872.523.839
Finansal yatırımlar (Dipnot 5)		
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>		
Yatırım fonları	5.721.144.075	5.383.528.816
	5.721.144.075	5.383.528.816
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat mektupları		
Akbank T.A.Ş. (ABD Dolarının TL karşılığı)	954.690.450	400.148.362
Akbank T.A.Ş.	943.579	52.729
	955.634.029	400.201.091

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Agesa Emeklilik Fonları	105.551.999	11.642.301
Ak Portföy Yatırım Fonları	105.711.845	18.312.762
	211.263.844	29.955.063

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Agesa Emeklilik Fonları	-	10.462
	-	10.462

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler		
Aksigorta A.Ş.	8.472.779	89.665
Akbank T.A.Ş.	1.707.993	804.011
Agesa Emeklilik Fonları	489.433	-
	10.670.204	893.676

İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 6)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Akbank T.A.Ş.	279.891	528.644
	279.891	528.644

İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Agesa Emeklilik Fonları	1.652.828.347	1.471.131.858
Ak Portföy Yatırım Fonları	273.282.822	1.527.218.836
Akbank T.A.Ş.	25.813.420	10.129.881
Aksigorta A.Ş.	1.982.779	-
Diğer	61.720	76.360
	1.953.969.088	3.008.556.935

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Akbank T.A.Ş.	5.983.101	5.044.091
	5.983.101	5.044.091

İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Akbank T.A.Ş.	8.414.210	2.338.326
	8.414.210	2.338.326

(b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

İlişkili taraflardan sağlanan komisyon gelirleri - hizmet gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Akbank T.A.Ş.	2.016.307	452.102	14.401.778	542.790
EnerjiSA Enerji A.Ş.	91.377.380	11.224.271	108.219.335	74.109.836
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	4.287.909	1.187.056	3.948.778	1.585.120
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	3.619.235	453.906	3.918.130	380.612
Brisa Bridges Sab. Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	15.475.474	7.057	102.704.258	11.416
CarrefourSA Ticaret Merkezi A.Ş.	1.673.233	1.673.233	-	-
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	789.435	201.513	12.533.278	141.929
Aksigorta A.Ş.	151.412	505	159.463	-
Diğer	296.595	109.410	267.323	3.524
	119.686.980	15.309.053	246.152.343	76.775.227

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara ödenen komisyon giderleri - hizmet satışlarından indirimler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Akbank T.A.Ş.	748.794.178	197.638.719	962.201.163	533.288.983
	748.794.178	197.638.719	962.201.163	533.288.983

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Akbank T.A.Ş. (faiz geliri)	497.423.865	209.830.567	219.336.223	153.838.675
	497.423.865	209.830.567	219.336.223	153.838.675

İlişkili taraflara ödenen faaliyet giderleri - Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Aksigorta A.Ş. (sigorta)	26.934.130	9.183.282	19.369.016	5.799.497
Agesa Emeklilik (sigorta)	9.383.956	3.058.264	8.133.082	2.746.283
Hacı Ömer Sabancı Holding	15.447.232	4.719.198	16.323.963	4.710.344
Akbank T.A.Ş.(teminat mek.)	6.338.684	2.553.117	80.088.721	25.260.584
	58.104.002	19.513.861	123.914.782	38.516.708

Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Şirket, üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 84.552.021 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 63.377.365 TL).

Temettüler

Şirket, 2024 yılı içerisinde, 492.369.007 TL temettü dağıtımını yapmıştır (Şirket, 2023 yılı içerisinde temettü dağıtımını yapmamıştır).

20. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlamak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

(i) Kredi riski açıklamaları

Kullandırılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Kredi riski, ayrıca, kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ve koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkları bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)	211.263.844	12.017.923.389	-	89.221.597	2.909.297.298	7.171.292.323	23.110.222
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.937.907.588	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	211.263.844	12.017.923.389	-	89.221.597	2.909.425.465	7.171.350.517	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(128.167)	(58.194)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	15.488.041	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(15.488.041)	-	-	(128.167)	(58.194)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	23.110.222

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal Yatırımlar	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraflar	İlişkili taraf	Diğer taraflar			
Maruz kalan azami kredi riski (A+B+C)	29.955.063	8.570.020.043	10.462	81.491.834	3.705.669.727	9.175.095.988	31.010.257
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.793.248.028	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	29.955.063	8.570.020.043	10.462	81.491.834	3.705.719.537	9.175.109.422	-
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	(49.810)	(13.434)	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	20.175.994	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(20.175.994)	-	-	(49.810)	(13.434)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
C. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	31.010.257

AK YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

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

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

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

ii) Kur riski

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

	30 Eylül 2024					
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni	İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
1. Ticari alacaklar	24.492.783	718.474	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.948.725.199	51.932.530	4.657.645	4	4.868	1.049.219
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	87.325.475	2.561.616	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	2.060.543.457	55.212.620	4.657.645	4	4.868	1.049.219
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)	2.060.543.457	55.212.620	4.657.645	4	4.868	1.049.219
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 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)	2.060.543.457	55.212.620	4.657.645	4	4.868	1.049.219
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.973.217.982	52.651.004	4.657.645	4	4.868	1.049.219
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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2023				İngiliz Sterlini	Diğer (TL karşılığı)
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni		
1. Ticari alacaklar	11.639.519	395.388	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.566.316.229	47.459.938	5.148.015	5	6.613	1.242.564
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	100.499.221	3.413.905	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.678.454.970	51.269.231	5.148.015	5	6.613	1.242.564
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)	1.678.454.970	51.269.231	5.148.015	5	6.613	1.242.564
10. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	1.678.454.970	51.269.231	5.148.015	5	6.613	1.242.564
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.577.955.749	47.855.326	5.148.015	5	6.613	1.242.564
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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri

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

Şirket, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun 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 2024		31 Aralık 2023	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	4.954.898.701	4.954.898.701	4.447.169.681	4.447.169.681
Ticari alacaklar	12.229.187.233	12.229.187.233	8.599.975.106	8.599.975.106
Kısa vadeli borçlanmalar	10.610.664.150	10.610.664.150	9.673.682.303	9.673.682.303
Ticari borçlar	7.282.135.639	7.282.135.639	6.161.506.410	6.161.506.410

22. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimiz Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("Ak Yatırım")'nin iştiraki olan Stablex Bilişim Teknoloji A.Ş. ("Stablex")'nin ünvanı "Stablex Kripto Varlık Alım Satım Platformu A.Ş." olarak değişmiştir.

.....