

**A1 CAPITAL YATIRIM
MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE KAPSAMLI DİĞER GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TAMAMLAYICI DİPNOTLAR	6-56

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2022</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021</i>
	Dipnot Referansları		
DÖNEN VARLIKLAR		2.023.550.346	852.135.075
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	184.653.623	138.747.394
Finansal Yatırımlar		462.556.830	51.078.955
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		462.556.830	51.078.955
- Alım Satım Amaçlı Elde Tutulan Finansal Varlıklar	6	462.556.830	51.078.955
Ticari Alacaklar		1.308.926.706	657.638.633
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-8	5.071.096	14.652
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	1.303.855.610	657.623.981
Diğer Alacaklar		25.267.998	3.489.822
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4-9	11.638.800	150.500
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	13.629.198	3.339.322
Peşin Ödenmiş Giderler		3.028.210	1.180.271
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4-10	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	3.028.210	1.180.271
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	38.685.979	--
Diğer Dönen Varlıklar		431.000	--
DURAN VARLIKLAR		49.721.518	42.860.651
Finansal Yatırımlar		6.085.216	6.085.216
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	6	6.085.216	6.085.216
Diğer Alacaklar		6.128.728	2.526.568
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4-9	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	6.128.728	2.526.568
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	2.127.255	2.160.575
Maddi Duran Varlıklar	12	27.969.346	26.055.459
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	4.711.442	2.191.880
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	2.699.531	3.840.953
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	--	--
TOPLAM VARLIKLAR		2.073.271.864	894.995.726

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.275.971.356	591.799.300
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	661.709.069	234.523.816
- Banka Kredileri		182.751.925	21.627.244
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları		478.957.144	212.896.572
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		--	--
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	1.512.182	1.662.706
- Diğer Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		1.512.182	1.662.706
Ticari Borçlar		500.016.641	330.384.279
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-8	2.867.446	5.077.054
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	497.149.195	325.307.225
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	1.198.241	1.396.133
Diğer Borçlar		23.542.126	3.931.175
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4-9	17.023.496	335.464
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	6.518.630	3.595.711
Ertelenmiş Gelirler	10	347.892	274.882
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	65.731.266	12.955.475
Kısa Vadeli Karşılıklar		21.913.939	6.670.834
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	1.685.305	805.937
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	20.228.634	5.864.897
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		81.104.270	5.448.642
Uzun Vadeli Borçlanmalar		1.807.207	2.767.023
- Diğer Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	1.807.207	2.767.023
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.344.012	1.193.247
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	2.344.012	1.193.247
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	76.953.051	1.488.372
ÖZKAYNAKLAR		716.196.238	297.747.784
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
- Ödenmiş Sermaye	19	100.000.000	100.000.000
- Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	19	47.991	47.991
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)		(78.071)	(78.071)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	19	(78.071)	(78.071)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler)		3.855.678	3.855.678
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar/(Kayıplar)	19	3.855.678	3.855.678
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	19	10.461.754	5.210.932
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	19	183.460.432	79.742.037
Net Dönem Karı veya Zararı		418.448.454	108.969.217
TOPLAM KAYNAKLAR		2.073.271.864	894.995.726

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş Önceki Dönem</i>
	Dipnot	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	20	12.014.678.357	3.370.195.250	3.815.025.029	876.586.363
Satışların Maliyeti	20	(11.300.620.598)	(2.973.512.824)	(3.625.048.066)	(804.177.530)
BRÜT KAR (ZARAR)		714.057.759	396.682.426	189.976.963	72.408.833
Genel Yönetim Giderleri	21	(69.092.470)	(29.131.633)	(41.167.589)	(14.577.446)
Pazarlama Giderleri	21	(47.288.581)	(19.359.438)	(28.170.122)	(7.330.132)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	90.679.571	28.815.830	28.480.971	6.699.915
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	(34.427.671)	(5.501.944)	(8.313.091)	(1.997.187)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		653.928.608	371.505.241	140.807.132	55.203.983
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	97.985	41.704	335.729	129.192
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	23	--	--	--	--
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		654.026.593	371.546.945	141.142.861	55.333.175
Finansman Gelirleri	24	4.424.338	2.088.470	5.172.480	1.480.023
Finansman Giderleri	24	(98.796.391)	(43.967.209)	(40.552.574)	(13.465.834)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		559.654.540	329.668.206	105.762.767	43.347.364
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(141.206.086)	(85.060.616)	(28.349.584)	(12.321.776)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	25	(65.739.156)	(30.154.624)	(27.677.642)	(11.899.116)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	25	(75.466.930)	(54.905.992)	(671.942)	(422.660)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		418.448.454	244.607.590	77.413.183	31.025.588
DÖNEM KARI (ZARARI)		418.448.454	244.607.590	77.413.183	31.025.588
Pay başına kazanç / (kayıp)	26	4,1845	2,4461	1,0967	0,4395
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	--	(14.076)	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	--	--	(17.595)	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		--	--	--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	25	--	--	3.519	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		--	--	(14.076)	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		418.448.454	244.607.590	77.399.107	31.025.588

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Özkaynaklar Değişim Tablosu	Dipnot Referansları	Ödenmiş sermaye	Pay İhraç Primleri (İskontoları)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Öz kaynaklar
				Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları)		Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	
01.01.2022 Dönem Başı Bakiyeler	19	100.000.000	47.991	3.855.678	(78.071)	5.210.932	79.742.037	108.969.217	297.747.784
Transferler	19	--	--	--	--	5.250.822	103.718.395	(108.969.217)	--
Sermaye Arttırımı	19	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	19	--	--	--	--	--	--	418.448.454	418.448.454
- Dönem Karı (Zararı)	19	--	--	--	--	--	--	418.448.454	418.448.454
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	19	--	--	--	--	--	--	--	--
30.09.2022 Dönem Sonu Bakiyeler	19	100.000.000	47.991	3.855.678	(78.071)	10.461.754	183.460.432	418.448.454	716.196.238

01.01.2021 Dönem Başı Bakiyeler		50.000.000	47.991	3.855.678	(63.995)	1.364.512	10.418.879	73.169.578	138.792.643
Transferler	19	--	--	--	--	3.846.420	69.323.158	(73.169.578)	--
Sermaye Arttırımı	19	50.000.000	--	--	--	--	--	--	50.000.000
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	19	--	--	--	(14.076)	--	--	77.413.183	77.399.107
- Dönem Karı (Zararı)	19	--	--	--	--	--	--	77.413.183	77.413.183
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	19	--	--	--	(14.076)	--	--	--	(14.076)
30.09.2021 Dönem Sonu Bakiyeler	19	100.000.000	47.991	3.855.678	(78.071)	5.210.932	79.742.037	77.413.183	266.191.750

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

AI CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş Önceki Dönem</i>
	Notlar	01.01.2022	01.01.2021
		30.09.2022	30.09.2021
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(292.003.645)	8.665.685
Dönem Karı (Zararı)		418.448.454	77.413.183
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		176.231.280	31.353.209
Amortisman ve İfta Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11-12-13-14	2.584.840	2.505.074
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		--	(1.430.024)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	--	(1.430.024)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.192.459	2.641.347
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	875.158	852.651
Diğer Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	1.317.301	1.788.696
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		--	(3.423.948)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	6	--	(3.423.948)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		30.247.895	2.871.572
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		30.247.895	2.871.572
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		--	--
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		--	(160.396)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	141.206.086	28.349.584
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(887.838.354)	(80.437.026)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(411.486.873)	(13.410.877)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(651.288.073)	(169.365.979)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4	(5.056.444)	283.256
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(646.231.629)	(169.649.235)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(25.380.336)	19.944.368
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	4	(11.488.300)	6.714.300
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(13.892.036)	13.230.068
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		169.632.362	81.158.625
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4	(2.209.608)	2.452.040
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	171.841.970	78.706.585
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		19.610.951	3.753.911
İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4	16.688.032	3.652.155
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	2.922.919	101.756
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	17	(197.892)	(72.959)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(1.847.939)	(2.748.352)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	73.010	304.237
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		13.046.436	--
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(293.158.620)	28.329.366
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		--	(19.524.385)
Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		1.154.975	(139.296)
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		(292.003.645)	8.665.685
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		584.328	160.396
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	584.328	160.396
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(7.291.729)	(24.523.852)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(4.073.423)	(24.057.719)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(3.218.306)	(466.133)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		1.277.632	--
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(51.651.595)	--
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit		(57.081.364)	(24.363.456)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		394.991.238	28.051.547
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		--	50.000.000
Kredilerdeki Değişim	7	161.124.682	(36.703.771)
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		234.976.896	--
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(1.110.340)	--
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri (Değişim)	7	--	16.924.677
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		--	(2.169.359)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit		394.991.237	28.051.547
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış		--	12.353.776
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		45.906.229	12.353.776
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	138.747.394	16.639.770
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	184.653.623	28.993.546

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

A1 Capital Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi (“Şirket veya A1 Capital”), 1990 yılında İstanbul Türkiye’de Form Menkul Değerler A.Ş. adıyla kurulmuş olup Şirket’in unvanı önce Credit Agricole Cheuvreux Menkul Değerler A.Ş. olarak daha sonra ise A1 Capital Menkul Değerler A.Ş. olarak değişmiş son olarak A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. olarak değiştirilerek 27 Mayıs 2015 tarih ve 8828 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde ilan edilmiştir.

Şirket’in ana faaliyet konusu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Şirket’in Sermaye Piyasası Kurulu’ndan alınmış Geniş Yetkili Aracı Kurum izin yetki belgesi bulunmakta olup, söz konusu belge kapsamında yetki / izin belgeleri aşağıda sunulmaktadır:

<u>Yetki Belgesi</u>	<u>Belge Tarihi</u>	<u>Belge No</u>
- İşlem Aracılığı Faaliyeti	26 Ocak 2016	G-038 (412)
- Portföy Aracılığı Faaliyeti	26 Ocak 2016	G-038 (412)
- Bireysel Portföy Yöneticiliği Faaliyeti	26 Ocak 2016	G-038 (412)
- Yatırım Danışmanlığı Faaliyeti	26 Ocak 2016	G-038 (412)
- Halka Arza Aracılık Faaliyeti	26 Ocak 2016	G-038 (412)
- Sınırlı Saklama Hizmeti	26 Ocak 2016	G-038 (412)

Şirket, Beybi Giz Plaza Meydan Sokak No: 1 Kat: 2 D: 5-6 Maslak / İstanbul merkez adresinde faaliyet göstermektedir.

Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Sermayedarlar	Grubu	Ortaklık payı	Hisse adedi	Hisse tutarı TL
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A	6,07%	6.072.000	6.072.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B	37,93%	37.928.000	37.928.000
Fatma Karagözlü	B	3,00%	3.000.000	3.000.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	A	5,68%	5.676.000	5.676.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	B	37,32%	37.324.000	37.324.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	A	1,45%	1.452.000	1.452.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	B	8,55%	8.548.000	8.548.000
Ödenmiş sermaye		100,00%	100.000.000	100.000.000

Ana ortak olan Güler Yatırım Holding A.Ş.’nin hakim ortağı Murat Güler’dir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in 209 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 196).

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in faaliyet gösterdiği şubesi bulunmamakta olup, irtibat bürolarının adresleri aşağıdaki gibidir:

<u>İrtibat Ofisi</u>	<u>Adres</u>
İstanbul Beylikdüzü	Vetro City Sitesi. No:16 Kat:9 Daire No: 203 Esenyurt - Beylikdüzü / İstanbul
İstanbul Göztepe	Bağdat Cad. Pamir Apt. No:251/10 Caddebostan, Kadıköy / İstanbul
İstanbul Kadıköy	Osmanağa Mahallesi Osmancık Sokak Emin Han N12/105 Kadıköy - İstanbul
İstanbul Ataşehir	Barbaros Mah. Gelincik Sok. Uphill Court C Ada C3 Daire:1 Ataşehir / İstanbul
Ankara	Tunus Cad.2-3.Kat No:14/4-14/5 Çankaya / Ankara
Ankara Çankaya	Mustafa Kemal Mahallesi Dumlupınar Bulvarı No:266 Tepe Prime İş Merkezi B Blok No:62, Çankaya / Ankara
Ankara Dumlupınar	Mustafa Kemal Mahallesi Dumlupınar Bulvarı No:266 Tepe Prime İş Merkezi C Blok No:69, Çankaya / Ankara
Bursa	Kükürtlü Mah. Başaran Sokak Güney Apt. No:6 Osmangazi / Bursa
İzmir	Cumhuriyet Bulvarı No:33 D:2 Alsancak / İzmir
Mersin	Çankaya Mah. Atatürk Cad. 4701 Sok. No:13 K:5 D:17-18 Akdeniz / Mersin
Antalya	Şirinyalı Mah. Lara Cad. No:100 K:1 D:4 Muratpaşa / Antalya
Kayseri	Niş Kayseri İş Merkezi 10. Kat No:19 Tacettin Veli Melikgazi / Kayseri
Denizli	Sky City Kat:17 Bağımsız Bölüm No:149-150 Merkezefendi / Denizli
Eskişehir	Hoşnudiye mahallesi İsmet İnönü 1 caddesi No:13 Yalçın Kılıçoğlu Plaza K:5 D:508 Tepebaşı / Eskişehir
Çanakkale	Barbaros Mah. Atatürk Cad. Kıyı AVM No: 25 Merkez/Çanakkale
Kırıkkale	Yenidoğan Mahallesi İstanbul Caddesi 608. Sokak No:7 D:1 Merkez / Kırıkkale
Zorlu Center	Levazım Mah. Kuru Sokak Zorlu Center No:2 R3 Kule T242 Beşiktaş / İstanbul
Edremit	Soğanymez Mah. Cumhuriyet Meydanı Cumhuriyet Plaza K:4 D:211 Edremit/Balıkesir
Konya	Karacıhan Mahallesi Ali Ulvi Kurucu Caddesi Enn Tepe Mall Office K:9 No:911 Karatay / Konya

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS’ler”) Uygunluk Beyanı

İlişkideki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, bazı finansal araçların yeniden değerlemesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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 Eylül 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.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar yayımlanmak üzere 5 Ağustos 2022 tarihinde Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kullanılan Para Birimi

Şirket’in 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 finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Dövizle ifade edilen işlemler, işlemin gerçekleştiği zaman geçerli olan kur üzerinden Türk Lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden bakiyeler dönem sonu kurları ile değerlendirilir. 30 Eylül 2022 itibarıyla ABD doları işlemlerinde kullanılan dönem sonu kuru 18,5038 TL, Euro işlemlerinde kullanılan dönem sonu kuru ise 17,9232 TL, GBP işlemlerinde kullanılan dönem sonu kuru ise 19,9995 TL’dir (31 Aralık 2021: 1 ABD doları: 12,9775 TL, 1 Euro: 14,6823 TL, GBP: 17,4530).

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

2.b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

İlişikteki finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.c. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2022 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile 01 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Gerekli görüldüğü takdirde cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

2.d. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

2.e. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar
TMS 16 (Değişiklikler)	Maddi Duran Varlıklar-Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar
TMS 37 (Değişiklikler)	Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler	TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler
2018-2020 TFRS 16(Değişiklikler)	Covid-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

TFRS 3’deki Değişiklikler – Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiki kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37’deki Değişiklikler - Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dahil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) – COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Eylül 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler*’i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Eylül 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilmesi süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Şirket’in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

a. 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>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 İLE TFRS 9’un İlk Uygulanması-Karşılaştırmalı Bilgiler</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, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) – TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 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.

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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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.

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

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatın Tanınması

i) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir.

ii) Faiz gelir ve gideri ile temettü gelirleri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit ve değişken getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve ıskontolu devlet tahvillerinin iç verim esasına göre değerlendirilmelerinden kaynaklanan gelirleri, Borsa Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri içermektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü gelirleri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket’e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Ticari alacaklar ve borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile ıskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, “İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar” ve “Krediler” 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 dâhil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Alım satım amaçlı 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 “iskonto edilmiş değer” gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Alım satım amaçlı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar ve finansal varlıklardan 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.

iii) İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal 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.

iv) Krediler (Ticari alacaklar)

Krediler, borçluya para sağlama yoluyla yaratılanlardan alım satım ya da kısa vadede satılma amacıyla elde tutulanlar dışında kalan itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklardır. Krediler sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev olmayan finansal varlıklardır. Söz konusu krediler 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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, müşterilerine hisse senedi alımları için kredi kullanmaktadır.

v) Geri satım sözleşmeleri

Geri satım taahhüdü ile alınmış menkul kıymet (“Ters repo”) işlemleri bilançoda “Nakit ve nakit benzerleri” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Ters repo anlaşmaları ile belirlenen alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi”ne göre döneme isabet eden kısmının kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Amortisman, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Mobilya ve demirbaşlar	4-15 yıl
Taşıt araçları	4-5 yıl
Özel maliyet bedelleri	4-5 yıl

Tahmini faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değerinin tahmini geri kazanılabilir değerin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortisman tabi tutulur.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 3-5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur. Tahmini faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket’e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutmaktadır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Şirket, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yönteme göre gider olarak kaydedilir.

Finansal varlıkların değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zararları ileriye dönük olarak her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi, söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun gelecekte tahmin edilebilen nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisinden dolayı ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış olmaması durumunda Şirket, söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilemeyeceğinin kesinleşmesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

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:
- 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

Finansal yükümlülükler

Geri alım sözleşmeleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler (“Repo”) Şirket portföyünde tutulmuş amaçlarına göre “Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan”, “Satılmaya hazır” veya “Vadeye kadar elde tutulacak” portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır.

Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar pasifte “Finansal borçlar” hesabında muhasebeleştirilmekte ve ilgili repo anlaşmaları ile belirlenen satım ve geri alım fiyatları arasındaki farkın “etkin faiz oranı yöntemine” göre döneme isabet eden kısmının repoya çıkılan finansal varlıkların maliyetine eklenmek suretiyle ilgili finansal varlık portföyünde muhasebeleştirilir.

Şirket’in herhangi bir şekilde ödünce konu edilmiş menkul değeri bulunmamaktadır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Sonraki dönemlerde ise etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (“TCMB”) döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili yılın gelir tablosuna dâhil edilmiştir.

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği veya yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket’ten kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük “Koşullu” olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların Şirket’e girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Koşullu varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların Şirket’e girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Şirket’e girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliği oluşturduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 4).

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket ile yönetim ilişkisine sahip şirketlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Güler Yatırım Holding Anonim Şirketi

Şirket’in ana faaliyeti kurulmuş veya kurulacak şirketlerin sermaye ve idarelerine iştirak etmek, vereceği yatırım kararları doğrultusunda kaynakları kanalize etmek, yatırım, finansman, organizasyon ve yönetim konularında danışmanlık yapmaktır.

İCG Finansal Danışmanlık Anonim Şirketi

Şirket’in ana faaliyeti kurulmuş veya kurulacak şirketlerin sermaye ve idarelerine iştirak etmek, vereceği yatırım kararları doğrultusunda kaynakları kanalize etmek, yatırım, finansman, organizasyon ve yönetim konularında danışmanlık yapmaktır

RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

Şirket’in ana faaliyet konusu insan ve hayvan sağlığında kullanılan her türlü aşı, serum, antijen, mikrobiyolojik test kitleri ve genetik ürünler gibi biyolojik ürünler ile kimyasal maddelerin imalat, ihracat ve ticaretini yapmaktır.

A1 Yaşam Bilimleri İlaç Tanı Biyoteknoloji ve San. A.Ş

Şirket’in ana faaliyet konusu araştırma projeleri için Ar-Ge tesisleri, bitmiş ürünler için temiz oda üretim tesisleri ve satılmaya hazır ürünler için dünya çapında pazarlama ağı sunmaktadır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Önemli geçici farklar, kıdem tazminatı ve izin karşılığı, finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlendirilme farklarından, kaldıraçlı alım satım işlemleri açık pozisyonların gerçeğe uygun değerlendirilmesinden ve muhtelif gider karşılıklarından ortaya çıkmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Doğrudan özkaynaklarda “Değer artış fonu” hesabında muhasebeleştirilen kalemler ile ilişkilendirilenler haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, azami 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde etkin faiz ve enflasyon oranları sonucunda ortaya çıkan iskonto oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Faiz oranı	10,00%	%24.60
Enflasyon oranı	5,10%	%20.00
İskonto oranı	4,66%	%0,383

Emeklilik planları

Emeklilik planları çalışanlara hizmetlerinin bitiminde veya bitiminden sonra (yıllık maaş veya defaten ödeme şeklinde) sağlanacak faydaları veya bu faydaların sağlanması için işverenin katkılarını bir belgede yer alan şartlara veya işletmenin uygulamalarına dayanarak emeklilik öncesinde belirlenebilen veya tahmin edilebilen planları ifade etmektedir. Şirket’in çalışanları için belirlenmiş herhangi bir emeklilik planı yoktur.

Nakit akış tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) İşlemleri

VİOP piyasasında işlem yapmak için verilen nakit teminatlar nakit ve nakit benzerleri olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu kar ve zararlar gelir tablosunda esas faaliyetlerden gelirler / giderlere kaydedilmiştir. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda gelir tablosuna yansıyan değerlendirme farkları ve teminat tutarının nemalandırılması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek nakit ve nakit benzerleri olarak gösterilmiştir.

Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri

Şirket 27 Ağustos 2012 tarih, 28038 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan, Seri V, No:125 sayılı “Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri ve Bu İşlemleri Gerçekleştirebilecek Kurumlara İlişkin Esaslar Hakkında Tebliği”ne uygun olarak faaliyet göstermektedir. Müşteriler adına kaldıraçlı işlemler ile ilgili tutulan nakit teminatlar finansal durum tablosunda ticari alacaklar ve ticari borçlar altında sunulmaktadır. Şirket’in kaldıraçlı alım satım işlemlerinden elde ettiği komisyon, spread ve diğer gelirler hasılat altında sınıflandırılmıştır.

Hisse senedi ve ihracı

Şirket, sermaye artışlarında ihraç ettiği hisse senetlerinin nominal değerinin üstünde bir bedelle ihraç edilmesi halinde, ihraç bedeli ile nominal değeri arasındaki oluşan farkı Hisse Senedi İhraç Primleri olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilmektedir. Şirket’in bilanço tarihinden sonra ilan edilen kar payı dağıtım kararı bulunmamaktadır.

Türev finansal araçlar

Şirket’in türev işlemleri yabancı para faiz swap, vadeli alım satım sözleşmeleri ile futures işlemlerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile yeniden ölçülür.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dahil edilir. Söz konusu satın alınan şirketlerin TFRS 3’e göre belirlenmiş varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülükleri satın alınma günündeki rayiç değerlerinden kayıtlara yansıtılmaktadır. Satın alınan şirket, satın alma tarihinden itibaren kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla olmak üzere değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar “yatırım amaçlı gayrimenkuller” olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller rayiç bedelleri ile gösterilmektedir. Rayiç bedel neticesinde oluşan makul değer kazançları yatırım amaçlı gayrimenkulün elde edildiği tarihlerde yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde “Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış kazançları” altında takip edilmektedir.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

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.

Finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olabilecek ve gelecek yıl içinde varlık ve yükümlülüklerin taşınan değerlerinde önemli değişikliğe sebep olabilecek önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar: Finansal varlıkların vadesine kadar elde tutulan finansal varlık olarak sınıflandırılması yönetimin amacı ve kabiliyeti dahilinde yine yönetimin takdirindedir. Eğer Şirket bu varlıkları belirli durumlar, örneğin vadeye yakın bir tarihte önemsiz bir miktarın satılması, dışında vadesine kadar elde tutmayı başaramazsa, bütün bu varlıkları Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak yeniden sınıflandırmak zorunda kalacaktır. Bu durumda yatırımlar itfa edilmiş maliyet yerine gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan hisse senedi yatırımlarının değer düşüklüğü: Şirket, uzun süre gerçeğe uygun değeri maliyetinin kayda değer şekilde altına düşen Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan hisse senedi yatırımlarını değer düşüklüğüne uğramış olarak kabul etmektedir. Neyin kayda değer ya da uzun süreli bir değer düşüklüğü olduğu takdir gerektirir.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Değer düşüklüğü, yatırım yapılan şirket, endüstri ve sektör performansı, teknolojiadaki değişiklikler ve operasyonel veya finansman sağlayan nakit akışlarında bozulmaya dair bir kanıt olduğunda uygun olabilir. Şirket, gerçeğe uygun değerın maliyetin altına düştüğü bütün durumlar kayda değer ve uzun süreli olarak değerlendirildiğinde, gerçeğe uygun değer rezervinin toplam borç bakiyesinin kar ya da zarara transferinin dışında, başka ek zarara uğramaz.

Ertelenmiş vergi varlığının tanınması: Ertelenmiş vergi varlıkları, söz konusu vergi yararının muhtemel olduğu derecede kayıt altına alınabilir. Gelecekteki vergilendirilebilir karlar ve gelecekteki muhtemel vergi yararlarının miktarı, Yönetim tarafından hazırlanan orta vadeli iş planı ve bundan sonra çıkarılan tahminlere dayanır. İş planı, Yönetim'in koşullar dahilinde makul sayılan beklentilerini baz alır.

Şüpheli alacaklar karşılığı: Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

Dava karşılığı: Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar yapılmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri: Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden dipnot 2.f'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı: Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü: Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirirken SPK nezdinde lisanslı gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından çıkartılan değerlendirme raporu ile karşılaştırma yapmaktadır.

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket farklı faaliyet bölgelerinde, farklı ürünler arz etmediği için, faaliyeti sadece sermaye piyasalarında aracılık faaliyeti ile sınırlı olduğundan bölümlere göre raporlama yapmamaktadır.

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

4.1 Kısa vadeli ticari alacaklar içerisindeki ilişkili taraflardan alacaklar

	30.09.2022	31.12.2021
Güler Yatırım Holding A.Ş.	405.756	--
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	258.525	--
Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	3.967.425	--
Murat Güler	396.743	14.652
Diğer	42.647	--
Toplam	5.071.096	14.652

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

4.2 Kısa vadeli diğer alacaklar içerisindeki ortaklardan alacaklar

	30.09.2022	31.12.2021
Güler Yatırım Holding A.Ş.	460.000	--
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	11.024.800	150.500
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş. (İştirakidir)	154.000	--
Toplam	11.638.800	150.500

4.3 Kısa vadeli ticari borçlar içerisindeki ilişkili taraflara borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
Murat Güler	--	--
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Tic. A.Ş.	1.537.665	5.035.974
A1 Yaşam Bilimleri İlaç Tanı Biyoteknoloji ve San. A.Ş.	--	22.165
Güler Yatırım Holding A.Ş.	36.651	18.915
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	--	--
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	148.459	--
Toplam	1.722.775	5.077.054

4.4 Kısa vadeli diğer borçlar içerisindeki ilişkili taraflara borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
Murat Güler	--	335.464
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	17.023.496	--
Toplam	17.023.496	335.464

4.5 İlişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2022		
	Komisyon	Adat Geliri	Kredi Faizi
Güler Yatırım Holding A.Ş.	546	87.563	92
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	705	227.664	335.302
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret A.Ş.	38.827	--	1
Murat Güler	33.476	--	2.182.368
Asiye Güler	1.343	--	3.274
Pardus Girişim Sermayesi A.Ş. (*)	4.213	--	--
Toplam	79.110	315.227	2.521.038

(*) Halka Arz Aracılık Komisyon geliridir.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	01.01.- 30.09.2021		
	Komisyon	Adat Geliri	Kredi Faizi
Güler Yatırım Holding A.Ş.	270	151.103	--
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	281	--	--
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ür. İlaç ve Makine San. Tic. A.Ş.	36.343	81.903	9
Murat Güler	46.559	--	--
Asiye Güler	14.964	--	8.350
A1 Portföy Yönetimi A.Ş.	--	1.500	--
A1 Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	1.500	--
Toplam	98.417	236.006	8.359

4.6 İlişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
	Adat Gideri	Adat Gideri
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ür. İlaç ve Makine San. Tic. A.Ş.	6.619.341	5.875.434
Murat Güler	39.744	34.125
Güler Yatırım Holding A.Ş.	198.793	76.132
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	99.647	116.525
Toplam	6.957.525	6.102.216

4.7 Kilit yönetici personele sağlanan faydalar

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Yöneticilere sağlanan faydalar	3.577.426	--
Toplam	3.577.426	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	255.955	118.916
Bankalar		
- Vadeli mevduat (*)	37.905.634	71.951.549
- Vadesiz mevduat	4.411.634	1.367.983
Yabancı para maliyetleri	142.106.496	65.453.534
- Yabancı Para Vadeli mevduat (*)	--	--
- Vadesiz mevduat	142.106.496	65.453.534
Müşteri adına tutulan vadeli mevduatlar		
- Alacaklar	399.973.007	338.975.435
-Müşteri Adına Satılan Borsa para piyasası	--	--
- Müşteriye borçlar	(399.973.007)	(338.975.435)
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(26.096)	(144.588)
Toplam	184.653.623	138.747.394

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatlar üzerinde toplam 39.730.334,16 TL tutarında, çeşitli bankalardan temin edilen kredi ve teminat mektuplarına teminat olarak blokaj bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 24.116.562 TL.)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2022	Etkin Faiz Oranı	Döviz cinsi	Vade Tarihi	Döviz bakiyesi	Vadeli mevduat
Banka 1	17,50%	TL	24.10.2022	1250000	1.250.000
Banka 1	14,50%	TL	31.10.2022	750.000	750.000
Banka 1	14,50%	TL	31.10.2022	500.000	500.000
Banka 2	19,00%	TL	31.10.2022	1.250.000	1.250.000
Banka 3	3,75%	USD	7.10.2022	129.834	1.888.314
Banka 3	3,50%	USD	24.10.2022	280.500	4.075.581
Banka 4	2,40%	USD	10.10.2022	250.000	3.644.908
Banka 5	1,50%	USD	10.10.2022	245.000	3.578.076
Banka 6	2,00%	USD	14.10.2022	201.000	2.931.739
Banka 6	2,00%	USD	18.10.2022	120.150	1.752.091
Banka 7	2,50%	USD	18.10.2022	325.000	4.734.201
Banka 5	1,50%	USD	24.10.2022	50.000	729.794
Banka 5	1,50%	USD	25.10.2022	133.000	1.941.010
Banka 5	1,50%	USD	31.10.2022	210.000	3.064.242
Banka 3	20,00%	TL	3.09.2022	5.815.678	5.815.678
					37.905.634

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2021	Etkin Faiz		Vade Tarihi	Döviz bakiyesi	Vadeli mevduat
	Oran	Döviz cinsi			
Banka 5	17,00%	TL	17.01.2022	1.764.816	1.764.816
Banka 2	17,35%	TL	24.01.2022	3.516.767	3.516.767
Banka 1	16,00%	TL	3.01.2022	759.325	759.325
Banka 3	15,75%	TL	4.01.2022	2.024.473	2.024.473
Banka 3	15,50%	TL	10.01.2022	1.262.349	1.262.349
Banka 3	15,50%	TL	10.01.2022	1.262.349	1.262.349
Banka 5	22,00%	TL	3.01.2022	2.500.000	2.500.000
Banka 5	22,00%	TL	3.01.2022	750.000	750.000
Banka 1	16,00%	TL	3.01.2022	506.217	506.217
Banka 4	17,00%	TL	18.01.2022	2.013.163	2.013.163
Banka 4	17,00%	TL	21.01.2022	502.584	502.584
Banka 6	16,00%	TL	17.01.2022	2.518.816	2.518.816
Banka 3	0,50%	USD	28.01.2022	50.003	648.911
Banka 4	1,50%	USD	31.01.2022	325.027	4.218.039
Banka 3	20,70%	TL	03.01.2022	47.703.740	47.703.740
					71.951.549

6 FİNANSAL YATIRIMLAR, net

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Hisse senedi	462.556.830	42.475.644
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	--	8.603.311
Toplam	462.556.830	51.078.955

Şirket'in faaliyeti gereği finansal yatırım hesabında bulunan kıymetler, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olup, gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiştir. Gerçeğe uygun değer 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da ("BİST") bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emirlerini, en iyi alış emirlerinin bulunmaması durumunda gerçekleşen en yakın zamanlı işlemin fiyatını, bunda olmaması durumunda ise maliyet değerini ifade etmektedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	Nominal değer	Kayıtlı değer	Gerçeğe Uygun Değer
Hisse senedi	11.866.192	154.204.602	462.556.830
Toplam	11.866.192	154.204.602	462.556.830

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	Nominal değer	Kayıtlı değer	Gerçeğe Uygun Değer
Hisse senedi	3.320.017	35.422.493	42.475.644
Finansman bonusu	--	8.603.311	8.603.311
Toplam	3.320.017	44.025.804	51.078.955

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30.09.2022	31.12.2021
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>		
- Hisse senetleri		
Borsa İstanbul A.Ş.	6.069.016	6.069.016
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	16.200	16.200
Toplam	6.085.216	6.085.216

	30.09.2022		
	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>			
- Hisse senetleri	2.005.133	6.085.216	6.085.216
Toplam	2.005.133	6.085.216	6.085.216

	31.12.2021		
	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>			
- Hisse senetleri	2.005.133	6.085.216	6.085.216
Toplam	2.005.133	6.085.216	6.085.216

Uzun vadeli gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022		31.12.2021	
Cinsi	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri				
Borsa İstanbul A.Ş.	6.069.016	0,15%	6.069.016	%0,15
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	16.200	0,00%	16.200	%0,00
Toplam	6.085.216		6.085.216	

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in, sahibi olduğu Borsa İstanbul A.Ş.'ye ait 63,884,376 adet pay senetlerini, Borsa İstanbul A.Ş.'nin 15.01.2018/6 no'lu duyurusundaki beheri 0.095 TL teklif fiyatı ile değerlemiştir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in, sahibi olduğu İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ait 9,000 adet pay senetlerini, İstanbul Takas ve Saklama Bankası'nın 2018/2824 no'lu duyurusundaki beheri 1.80 TL teklif fiyatı ile değerlemiştir.

(*)30 Haizran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in, sahibi olduğu Borsa İstanbul A.Ş.'ye ait 63,884,376 adet pay senetleri, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. borsada para piyasasından kullanılan kredilere teminat olarak verilmiştir.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

7 FİNANSAL BORÇLAR

	30.09.2022	31.12.2021
<i>Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		
İşletme kredisi	6.248.125	14.727.244
Takasbank nakit kredisi	158.000.000	6.900.000
Finansman bonosundan borçlar	478.957.144	212.896.572
Diğer Finansal Borçlar	18.503.800	--
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	661.709.069	234.523.816
 <i>Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısım</i>		
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	1.512.182	1.662.706
Toplam uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	1.512.182	1.662.706
 <i>Uzun Vadeli Finansal Borçlar</i>		
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	1.807.207	2.767.023
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	1.807.207	2.767.023
 Toplam finansal borçlar	665.028.458	238.953.545

Şirket'in kredilerine teminat olması amacıyla Şirket ortaklarının ve ilişkili taraflarının, finans kuruluşları lehine kefaletleri bulunmaktadır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı:

Kredinin Cinsi	Etkin faiz oranı	Döviz Cinsi	Açılış Tarihi	Kapanış Tarihi	30.09.2022
QNB Finansbank A.Ş.	17,64%	TL	29.06.2021	29.06.2023	6.248.125
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	20,75%	TL	30.06.2021	1.07.2021	158.000.000
Toplam					164.248.125

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı:

Kredinin Cinsi	Etkin faiz oranı	Döviz Cinsi	Açılış Tarihi	Kapanış Tarihi	31.12.2021
QNB Finansbank A.Ş.	17,64%	TL	29.06.2021	29.06.2023	11.727.244
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	20,25%	TL	30.09.2021	1.10.2021	6.900.000
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	19,50%	TL	3.06.2021	2.06.2022	3.000.000
Toplam					21.627.244

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, faaliyet kiralama işlemlerinden borçların vadesel detayı:

	30.09.2022	31.12.2021
0 – 1 yıl içerisinde ödenecekler	206.747	822.374
1 – 2 yıl içerisinde ödenecekler	1.645.909	840.332
2 – 5 yıl içerisinde ödenecekler	927.828	1.907.664
5 yıldan uzun sürede ödenecekler	538.905	859.359
Toplam	3.319.389	4.429.729

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR, net

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30.09.2022	31.12.2021
Müşteriler		
- İlişkili taraflardan alacaklar	5.071.096	14.652
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	6.270.932	705.878
Kredili müşteriler		
- İlişkili taraflardan alacaklar	--	--
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	1.028.615.581	457.736.177
VİOP takas merkezi portföy alacakları	--	3.366.820
VİOP takas merkezi müşteri alacakları	184.125.523	162.279.339
Kaldıraçlı İşlemler		
Ödünç alınan menkul kıymetler takas merkezi	2.429.050	424.000
KAS işlemleri müşteri takas borçları	32.665.145	15.918.902
KAS işlemleri likidite sağlayıcı kuruluşlardan alacaklar	27.335.856	11.103.406
KAS işlemleri teminat yedekleri	22.413.523	5.767.702
Komisyonlara ilişkin gelir tahakkukları	--	321.757
Şüpheli ticari alacaklar	1.493.771	1.160.577
Şüpheli ticari alacaklar	(1.493.771)	(1.160.577)
Toplam	1.308.926.706	657.638.633

Şirket, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine kredi tahsis etmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla müşterilere tahsis ettiği kredi tutarı 1.028.615.581 TL (31 Aralık 2021: 456.143.112 TL) olup verdiği kredilere karşı toplam piyasa değerleri 1.979.642.467,75 TL (Kredi Karşılığı 1.220.462.113 TL+Teminat Karşılığı 759.180.353,85 TL) (31 Aralık 2021 : 456.143.112 TL) tutarında olan borsada işlem gören hisse senetlerini teminat olarak elde tutmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı efektif faiz oranı %45,00'dır. (31 Aralık 2021: %31,50).

Kısa vadeli ticari borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	2.867.446	5.077.054
Satıcılara borçlar	7.783.706	6.374.906
VOB takas merkezine borçlar	453.771.103	298.570.911
KAS İşlemleri likidite sağlayıcı kuruluşlara borçlar	500.191	4.018.506
Kaldıraçlı alım satım işlemlerinden alacaklılar	32.665.145	15.918.902
Ödünç alınan menkul kıymetler için verilen teminatlar	2.429.050	424.000
Toplam	500.016.641	330.384.279

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR, net

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan alacaklar	11.484.800	150.500
Verilen depozito ve teminatlar (*)	9.924.260	3.339.322
Diğer alacaklar	3.704.938	--
Toplam	25.113.998	3.489.822

(*) Verilen depozito ve teminatlar içerisinde bulunan 9.924.260 TL işlem teminatı amacıyla Borsa İstanbul A.Ş.'ye verilmiştir (31 Aralık 2021: 3.339.322 TL).

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar (**)	6.128.728	2.526.568
Toplam	6.128.728	2.526.568

(**) Verilen depozito ve teminatlar içerisinde bulunan 6.128.728 TL VİOP teminatı amacıyla Borsa İstanbul A.Ş.'ye verilmiştir (31 Aralık 2021: 2.526.568 TL).

Kısa vadeli diğer borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara diğer borçlar	17.023.496	335.464
Ödenecek vergi ve fonlar	6.467.575	3.577.696
Alınan depozito ve teminatlar	51.055	18.015
Toplam	23.542.126	3.931.175

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler

	30.09.2022	31.12.2021
Gelecek aylara ait giderler	1.260.377	358.004
Verilen iş avansları	1.767.833	822.267
Toplam	3.028.210	1.180.271

Ertelenmiş gelirler

	30.09.2022	31.12.2021
Alınan avanslar	347.892	274.882
Toplam	347.892	274.882

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2022	Girişler	Değer artışı	30 Eylül 2022
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	2.160.575	--	--	2.160.575
Toplam	2.160.575	--	--	2.160.575

Birikmiş Amortismanlar (-)	1 Ocak 2022	Girişler	Değer artışı	30 Eylül 2022
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	33.320	--	33.320
Toplam	--	33.320	--	33.320

Net Defter Değeri	2.160.575			2.127.255
--------------------------	------------------	--	--	------------------

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabı altında sınıflandırılan binalar ilişikteki finansal tablolarda gerçeğe uygun değer yöntemiyle sunulmaktadır. Finansal tablolarda açıklanan gayrimenkullerin konuyla ilgili yetkiye ve gerekli mesleki birikime sahip Sermaye Piyasası Kurulu tarafından akredite edilmiş olan bağımsız değerlendirme uzmanı/uzmanları tarafından gerçeğe uygun değer tespitleri yapılmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2021	Girişler	Değer artışı	31 Aralık 2021
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	2.205.000	--	--	2.205.000
Toplam	2.205.000	--	--	2.205.000

Birikmiş Amortismanlar (-)	1 Ocak 2021	Girişler	Değer artışı	31 Aralık 2021
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	22.213	--	22.213
Toplam	--	22.213	--	22.213

Net Defter Değeri	2.205.000			2.182.787
--------------------------	------------------	--	--	------------------

Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanıma hazır hale gelene kadar olan tüm maliyetler tedarikçiye aittir. Dönem içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkul ile ilgili oluşmuş herhangi bir faaliyet gideri bulunmamaktadır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR, net

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Binalar	20.245.976	--	--	20.245.976
Taşıtlar	2.918.779	--	(584.328)	2.334.451
Mobilya ve Demirbaşlar	5.813.842	3.851.633	--	9.665.475
Toplam	28.978.597	3.851.633	(584.328)	32.245.902
Birikmiş Amortismanlar (-)	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Binalar	236.203	303.690	--	539.893
Taşıtlar	146.405	383.805	(221.791)	308.419
Mobilya ve Demirbaşlar	2.540.530	887.713	--	3.428.243
Toplam	2.923.138	1.575.208	(221.791)	4.276.555
Net Defter Değeri	26.055.459			27.969.347

01.01.-30.09.2022 dönemine ilişkin amortisman gideri 1.575.208 TL'dir. Bu tutar ilişikteki finansal tablolarda genel yönetim gideri hesabı içerisinde gösterilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Binalar	--	20.245.976	--	20.245.976
Taşıtlar	940.691	2.334.451	(356.363)	2.918.779
Mobilya ve Demirbaşlar	3.195.094	2.618.748	--	5.813.842
Toplam	4.135.785	25.199.175	(356.363)	28.978.597
Birikmiş Amortismanlar (-)	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Binalar	--	236.202	--	236.202
Taşıtlar	129.035	263.408	(246.038)	146.405
Mobilya ve Demirbaşlar	1.946.671	593.860	--	2.540.531
Toplam	2.075.706	1.093.470	(246.038)	2.923.138
Net Defter Değeri	2.060.079			26.055.459

01.01.-31.12.2021 dönemine ilişkin amortisman gideri 1.093.470 TL 'dir. Bu tutar ilişikteki finansal tablolarda genel yönetim gideri hesabı içerisinde gösterilmiştir.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, net

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Program ve yazılımlar	661.873	2.745.847	--	3.407.720
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2.893.621	--	--	2.893.621
Yapılamakta olan yatırımlar	--	472.459	--	472.459
Toplam	3.555.494	3.218.306	--	6.773.800

Birikmiş Amortismanlar (-)	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Program ve yazılımlar	518.681	359.895	--	878.576
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	844.933	338.849	--	1.183.782
Toplam	1.363.614	698.744	--	2.062.358

Net Defter Değeri	2.191.880			4.711.442
--------------------------	------------------	--	--	------------------

01.01.-30.09.2022 dönemine ilişkin itfa gideri 698.744 TL'dir. Bu tutar ilişikteki finansal tablolarda genel yönetim gideri hesabı içerisinde gösterilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Program ve yazılımlar	661.873	--	--	661.873
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	989.891	1.903.729	--	2.893.620
Toplam	1.651.764	1.903.729	--	3.555.493

Birikmiş Amortismanlar (-)	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Program ve yazılımlar	422.318	96.362	--	518.680
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	667.286	177.647	--	844.933
Toplam	1.089.604	274.009	--	1.363.613

Net Defter Değeri	562.160			2.191.880
--------------------------	----------------	--	--	------------------

01.01.-30.09.2021 dönemine ilişkin itfa gideri 274.009 TL'dir. Bu tutar ilişikteki finansal tablolarda genel yönetim gideri hesabı içerisinde gösterilmiştir.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Binalar	7.249.792	--	(863.854)	6.385.938
Toplam	7.249.792	--	(863.854)	6.385.938
Birikmiş Amortismanlar (-)	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Binalar	3.408.839	277.568	--	3.686.407
Toplam	3.408.839	277.568	--	3.686.407
Net Defter Değeri	3.840.953			2.699.531

01.01.-30.09.2022 dönemine ilişkin amortisman gideri 277.568 TL'dir. Bu tutar ilişikteki finansal tablolarda genel yönetim gideri hesabı içerisinde gösterilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Binalar	4.007.312	3.500.100	(257.620)	7.249.792
Toplam	4.007.312	3.500.100	(257.620)	7.249.792
Birikmiş Amortismanlar (-)	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Binalar	1.558.043	1.943.825	(93.029)	3.408.839
Toplam	1.558.043	1.943.825	(93.029)	3.408.839
Net Defter Değeri	2.449.269			3.840.953

01.01.-31.12.2021 dönemine ilişkin amortisman gideri 1.943.825 TL'dir. Bu tutar ilişikteki finansal tablolarda genel yönetim gideri hesabı içerisinde gösterilmiştir.

15 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2022	31.12.2021
Peşin ödenen vergiler	38.685.979	--
Toplam	38.685.979	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

16 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Teminat, Rehin ve İpotekler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat / rehin / ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30.09.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	361.630.334	150.325.000
B. Tam 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	103.800.000	21.500.000
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	465.430.334	171.825.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %21'dir. (31 Aralık 2021: %7,22).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Kime Verildiği	Teminat Tutarı	Teminat Tutarı
Takasbank İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (*)	173.900.000	88.700.000
Toplam	173.900.000	88.700.000

Teminat mektupları banka detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Teminat Mektubunun Bankası	Teminat Tutarı	Teminat Tutarı
Banka 1	40.000.000	1.250.000
Banka 2	20.900.000	3.500.000
Banka 3	40.000.000	4.550.000
Banka 4	18.000.000	2.825.000
Banka 5	35.000.000	5.000.000
Banka 6	10.000.000	2.500.000
Banka 7	10.000.000	--
	173.900.000	19.625.000

(*) Takasbank nezdinde yapılan işlemlere teminat oluşturma amacıyla verilen teminat mektuplarıdır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Verilen ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen İpotekler	Yeri	Derece	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
Banka 1	İstanbul	1/0	48.000.000	1	48.000.000
Banka 2	İstanbul	1/0	100.000.000	1	100.000.000
Toplam			148.000.000		148.000.000

Verilen nakit blokaajların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen nakit blokaajların detayı	Teminat Tutarı	Teminat Tutarı
Banka 1	7.592.729	1.250.000
Banka 2	9.732.999	3.500.000
Banka 3	11.897.943	4.550.000
Banka 4	2.223.232	2.825.000
Banka 5	2.500.000	5.000.000
Banka 6	4.533.431	2.500.000
Banka 7	1.250.000	--
Toplam	39.730.334	19.625.000

30.09.2022 tarihi itibarıyla verilen kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Verildiği Kurum	Lehine Verilen	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
Banka	RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret A.Ş.	103.800.000	1.0000	103.800.000
Toplam		103.800.000		103.800.000

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
Personele borçlar	51.641	52.641
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.121.580	1.343.492
Diğer Borçlar	25.020	--
Toplam	1.198.241	1.396.133

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

18 KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Personel izin karşılığı	1.685.305	805.937
Diğer karşılıklar	20.228.634	5.864.897
Toplam	21.913.939	6.670.834

Uzun vadeli karşılıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	2.344.012	1.193.247
Toplam	2.344.012	1.193.247

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021
Dönem başı	1.193.247	678.404
Dönem karşılığı / konusu kalmayan	1.144.605	279.102
Faiz maliyeti	34.212	16.695
Aktüeryal kazanç ve kayıplar	--	17.595
Dönem içerisinde ödenen	(28.052)	(104.349)
Dönem sonu bakiyesi	2.344.012	887.447

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 7.117,17 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

19 ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 100.000.000 TL olup, tamamı ödenmiş sermayeden oluşmaktadır. Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 100.000.000 adet nama yazılı paya ayrılmıştır. (31 Aralık 2021: 100.000.000 TL)

Bu sermaye beheri, 1 Türk Lirası nominal değerde 13.200.000 adet A grubu nama yazılı, 86.800.000 adet B grubu nama yazılı ve 7.200.000 adet 100.000.000 paya bölünmüş A, B grubu paylar nama yazılıdır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Şirketleri ve idaresi Genel Kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri dairesinde hissedarlardan seçilecek Yönetim Kurulu 6 üyeden oluşur. Üyelerden 4 tanesi A grubu payların çoğunluğuna sahip pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından, 2 tanesi B grubu payların çoğunluğuna sahip pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından en fazla 3 yıl için genel kurul tarafından seçilir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermayedarlar	Grubu	Ortaklık payı	Hisse adedi	Hisse tutarı TL
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A	6,07%	6.072.000	6.072.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B	37,93%	37.928.000	37.928.000
Fatma Karagözlü	B	3,00%	3.000.000	3.000.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	A	5,68%	5.676.000	5.676.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	B	37,32%	37.324.000	37.324.000
Icg Finansal Danışmanlık A.Ş.	A	1,45%	1.452.000	1.452.000
Icg Finansal Danışmanlık A.Ş.	B	8,55%	8.548.000	8.548.000
Ödenmiş sermaye		100,00%	100.000.000	100.000.000

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	30.09.2022	31.12.2021
Paylara ilişkin primler / (iskontolar)	47.991	47.991
Toplam	47.991	47.991

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / (kayıplar):

	30.09.2022	31.12.2021
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / (kayıplar)	(78.071)	(78.071)
Toplam	(78.071)	(78.071)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)

	30.09.2022	31.12.2021
Borsa İstanbul ve Takasbank değerleme farkı (TFRS 9 açılış bakiyesi)	3.855.678	3.855.678
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı	4.080.083	4.080.083
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	(224.405)	(224.405)
Toplam	3.855.678	3.855.678

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu:

Finansal varlıklar değer artış fonu, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkar. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilen bir finansal aracın değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yasal yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	10.461.754	5.210.932
Toplam	10.461.754	5.210.932

Türk Ticaret Kanununa göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %5'ini aşan kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Geçmiş yıllar karları / zararları

Kanuni finansal tablolarda yasal yedekler dışında, birikmiş karlar, aşağıda belirtilen yasal yedek şartına tabi olmak kaydıyla dağıtıma açıktır.

Şirketin Türk Ticaret Kanunu düzenlemelerine uygun olarak hazırladığı finansal tablolarında yer alan net dönem karından varsa bilançodaki geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra ulaşılan tutar üzerinden;

- Türk Ticaret Kanunu'nun 519. maddesi uyarınca toplam genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar %5 genel kanuni yedek akçe ayrılır.
- Kanunu'nun 519. Maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendine uygun olarak %5 oranında birinci temettü ayrılır.
- Bakiye kısım Genel Kurul'un tespit edeceği şekilde dağıtılır veya olağanüstü yedek akçe olarak ayrılarak geçmiş karlarına ilave edilir.
- Türk Ticaret Kanunu'nun 519. Maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendi uyarınca, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir. Kar payının ve/veya bilançodaki dağıtılmamış karların sermaye artırımını suretiyle pay senedi olarak dağıtılması durumunda genel kanuni yedek akçe ayrılmaz.

Kanuni yedek akçeler toplamının çıkarılmış sermayenin yarısını aşmış olması durumunda, Genel Kurul, çıkarılmış sermayenin yarısını aşan kanuni yedek akçelerin ne şekilde kullanılacağı hususunu serbestçe karara bağlayacaktır.

Sermaye düzeltilmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

31 Temmuz 2004 tarihli 25539 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 5228 sayılı "Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkındaki Kanun" uyarınca, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal kalemlerine ait enflasyon farkları tutarının, düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilmesi veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilmesi mümkün olmakta ve bu işlemler kar dağıtımı sayılmamaktadır.

Kar Dağıtımı:

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan II-19.1 sayılı Kâr Payı Tebliği'ne göre ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

20 HASILAT

Satış gelirleri

	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
<i>Satış gelirleri</i>	11.324.290.599	2.984.407.722	3.635.149.246	811.120.157
Hisse senetleri	8.802.105.906	2.136.769.128	3.030.825.855	585.958.686
Finansman bonusu	2.522.184.693	847.638.594	604.323.391	225.161.471
<i>Hizmet gelirleri, (net)</i>	115.499.024	47.243.345	69.185.737	23.406.686
Kaldıraçlı alım satım işlem karı / (zararı)	11.607.305	5.834.493	1.908.780	800.691
- KAS Kar-Zarar Karşılıkları	10.314.364	5.273.713	1.577.394	720.181
- KAS Spread Gelirleri	899.337	225.873	597.729	153.942
- KAS Komisyon Gelirleri	395.935	334.907	(252.498)	(66.462)
- KAS Para İade	(2.331)	--	(13.845)	(6.970)
<i>Aracılık komisyon gelirleri</i>				
- Yurtiçi	83.070.889	34.134.734	52.652.670	13.755.263
- Yurtdışı	85.881	36.779	21.328	10.154
Halka arz aracılık komisyonu	--	--	16.879.388	9.225.648
Diğer hizmet gelirleri	23.719.882	7.969.263	1.694.746	395.000
Müşterilere komisyon iadeleri (-)	(2.984.933)	(731.924)	(3.971.175)	(780.070)
<i>Diğer gelir / (gider), net</i>	574.888.734	338.544.183	110.690.046	42.059.520
<i>Faiz gelirleri</i>				
- Temerrüt faiz gelirleri	16.160.736	6.299.698	5.371.572	1.394.483
- Kredi faiz gelirleri	248.105.896	113.123.931	103.019.424	39.428.394
Hisse senedi gerçekleşmemiş değerleme artış / (azalışları), net	308.352.180	218.164.556	3.479.313	1.526.662
Vadeli işlem karı / (zararı), net	2.269.922	955.998	(1.180.263)	(290.019)
Toplam	12.014.678.357	3.370.195.250	3.815.025.029	876.586.363

Satışların maliyeti

	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
<i>Satışların maliyeti</i>				
Hisse senetleri (-)	8.765.069.745	2.099.300.395	3.023.998.806	579.967.076
Finansman bonusu (-)	2.535.550.853	874.212.429	601.049.260	224.210.454
Toplam	11.300.620.598	2.973.512.824	3.625.048.066	804.177.530

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

21 PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	47.288.581	19.359.438	28.170.122	7.330.132
Genel yönetim giderleri	69.092.470	29.131.633	41.167.589	14.577.446
Toplam	116.381.051	48.491.071	69.337.711	21.907.578

Pazarlama giderleri

	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Borsa payı giderleri	--	--	21.750.349	5.476.193
Komisyon ve aidat giderleri	9.609.324	3.831.193	5.019.258	1.531.291
Reklam ve promosyon giderleri	--	--	1.400.515	322.648
Diğer giderler	2.758.071	1.025.351	--	--
Veri yayınları giderleri	34.921.186	14.502.894	--	--
Toplam	47.288.581	19.359.438	28.170.122	7.330.132

Genel yönetim giderleri

	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Personel ücret ve giderleri	25.048.484	9.523.748	17.340.032	6.075.770
Bakım onarım giderleri	3.429.063	2.718.497	628.261	195.525
Amortisman giderleri	2.350.052	792.210	2.505.074	732.658
Şüpheli alacak karşılığı	887.953	17.168	--	--
Kıdem tazminatı karşılığı	1.206.489	823.164	567.605	288.503
Veri yayınları giderleri	7.128.475	2.712.337	5.214.197	1.490.094
Seyahat ve konaklama giderleri	424.867	82.602	257.721	27.219
Bina giderleri	--	--	651.324	272.181
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	1.850.404	363.323	2.209.754	1.522.207
Vergi, resim, ceza ve harçlar	3.049.604	1.804.996	2.556.178	558.215
Haberleşme giderleri	642.306	234.842	860.516	201.427
Ofis giderleri	1.266.945	457.336	678.622	250.207
Temsil ağırlama giderleri	13.096.939	5.848.884	6.073.830	2.141.066
Ulaşım giderleri	777.339	301.370	516.671	182.393
Kiralama Giderleri	2.964.600	1.587.785	--	--
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	2.711.979	750.000	--	--
Noter ve mahkeme giderleri	642.306	642.306	--	--
Sigortalama Giderleri	424.867	424.867	--	--
Diğer	1.189.798	46.198	1.107.804	639.981
Toplam	69.092.470	29.131.633	41.167.589	14.577.446

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
BIST ve VİOP borsa payı gelirleri	26.812.221	11.691.151	18.249.453	4.749.480
Konusu kalmayan karşılıklar	(94.796)	--	1.430.024	--
Kur farkı gelirleri	--	--	8.416.998	1.824.189
Diğer gelir ve karlar	63.962.146	17.124.679	384.496	126.246
Toplam	90.679.571	28.815.830	28.480.971	6.699.915

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Kur farkı giderleri	26.802.568	5.495.504	7.861.658	1.921.816
Reeskont giderleri	--	--	51.402	--
Yurtdışı komisyon gideri	11.253	6.206	33.019	401
Diğer gider ve zararlar	7.613.801	185	367.012	74.970
Toplam	34.427.622	5.501.895	8.313.091	1.997.187

23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Sabit kıymet satış karları	--	--	259.855	99.459
Kira gelirleri	97.985	41.704	75.874	29.733
Toplam	97.985	41.704	335.729	129.192

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

24 FİNANSAL GELİR VE GİDERLER

Finansal gelirler

	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Mevduat faiz gelirleri	2.326.782	1.207.039	3.888.958	1.381.157
Temettü gelirleri	1.049.006	--	864.951	--
Adat gelirleri	315.227	261.631	257.965	14.586
Diğer finansal gelirler	733.323	619.800	160.606	84.280
Toplam	4.424.338	2.088.470	5.172.480	1.480.023

Finansal giderler

	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Finansman giderleri	57.037.206	36.210.727	15.775.871	4.827.786
Teminat mektubu komisyonları	1.353.051	(12.226.001)	1.006.349	247.690
Adat giderleri	7.530.638	1.337.769	8.205.699	2.707.162
Finansman bonusu faiz gideri	32.875.496	18.644.714	15.564.655	5.683.195
Toplam	98.796.391	43.967.209	40.552.574	13.465.834

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Şirket'in ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü Tebliğ'e göre hazırlanan finansal tablolar ile Şirket'in yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar Tebliğ ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Şirket'in ilişikteki finansal tablolarında ayrılan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi
Ertelenmiş vergi varlığı				
Kıdem tazminatı karşılığı	1.197.257	299.314	862.478	172.496
Personel izin karşılığı	1.685.305	421.326	805.937	201.484
Ceza karşılığı	--	--	2.921.934	730.484
Gelecek aylara ait gider düzeltmeleri	244.039	61.010	244.039	61.010
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	161.380	35.504	66.584	16.646
Beklenen kredi zarar karşılığı	26.096	6.524	144.588	36.147
Diğer düzeltmelerin etkisi	--	--	--	--
Toplam	3.314.077	823.678	5.045.560	1.218.267

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.397.532	279.506	734.987	183.747
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	825.104	165.021	825.104	206.276
Finansal varlık değer artışlar	301.308.075	78.340.100	7.053.103	1.763.276
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	--	--	4.080.083	204.004
Kullanım hakkı varlığı düzeltmeleri	115.825	28.956	146.907	36.727
Diğer düzeltmelerin etkisi	5.371.851	1.072.956	1.250.437	312.609
Toplam	309.018.387	79.886.539	13.946.033	2.706.639

Net ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(305.704.310)	(79.062.861)	(8.640.579)	(1.488.372)
--	----------------------	---------------------	--------------------	--------------------

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup, karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi'nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

Dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden % 25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olarak değiştiği için, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında 2021 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %25, 2022 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2022 yılı sonrasında gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %25 vergi oranı kullanılmıştır.

	30.09.2022	31.12.2021
Kurumlar vergisi karşılığı	65.739.156	40.718.217
Peşin ödenmiş vergi (-)	(7.890)	(27.762.742)
Toplam	65.731.266	12.955.475

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Cari Dönem Vergisi	(65.739.156)	(27.677.642)
Ertelenmiş Vergi	(75.466.930)	(671.942)
	(141.206.086)	(28.349.584)

Cari yıl vergi gideri ile Şirket'in yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan teorik vergi giderinin mutabakatı

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Ticari bilanço karı / (zararı)	146.543.044	102.361.669
Kanunen kabul edilmeyen giderler	25.671.955	11.230.342
Vergi İstisnaları	(17.499.642)	(2.881.443)
Mali kar	154.715.357	110.710.568
Dönem kar / (zararı)	154.715.357	110.710.568
Vergi oranı	23%	25%
Cari yıl vergi gideri	35.584.532	27.677.642

26 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Pay başına kazanç aşağıdaki gibi hesaplanmıştır:

	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2021 30.09.2021
Dönem karı ana ortaklık payları	418.448.503	244.607.639	77.413.183	31.025.588
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi - Lot	100.000.000	100.000.000	70.588.235	70.588.235
1 TL nominal bedelli 1 Lot başına kar (zarar)	4,1845	2,4461	1,0967	0,4395
Hisse başına kazanç	418,45%	244,61%	109,67%	43,95%

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Kredi riski

Finansal aracın karşı tarafının, yükümlülüğünü yerine getirmemesi kredi riskini oluşturur. Şirket, portföyünde bulundurduğu hisse senetleri, eurobond, devlet tahvili ve banka garantili bonolarından oluşan alım satım amaçlı finansal varlıklar ve nakit ve nakit benzerleri grubunda yer alan VİOP nakit teminatları, banka garantili bonosu, özel sektör tahvilleri ve devlet tahvilleri ters repolarından oluşan varlıklar nedeniyle kredi riskine maruzdur. Repo sözleşmeleri hazine garantisi içeren finansal araç olduklarından herhangi bir kredi riski içermemektedir. Şirket yönetimi, önceki dönemde olduğu gibi Borsa İstanbul'da işlem gören yüksek işlem hacmine sahip hisse senetlerine yatırım yaparak, güncel piyasa, sektör ve Şirket bilgilerini takip ederek ve gerektiğinde hisse değişimi yaparak kredi riskini kontrollü olarak yönetmektedir.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30.09.2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Finansal yatırımlar		Nakit ve nakit benzeri
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Hisse senetleri	Özel sektör bonoları	Bankalar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	5.071.096	1.303.855.610	11.484.800	16.052.988	462.556.830	--	184.397.668
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	1.028.615.581	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.071.096	1.303.855.610	11.484.800	16.052.988	462.556.830	--	184.397.668
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	--	1.493.771	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(1.493.771)	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	--	--	--	--	--	--	--
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Finansal yatırımlar		Nakit ve nakit benzeri
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Hisse senetleri	Özel sektör bonoları	Bankalar
31.12.2021							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	14.652	657.623.981	15.500	5.865.890	42.475.644	8.603.311	138.628.478
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	457.736.177	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	14.652	657.623.981	15.500	5.865.890	42.475.644	8.603.311	138.628.478
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	--	1.160.577	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(1.160.577)	--	--	--	--	--
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	--	--	--	--	--	--	--
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Likidite risk yönetimi

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket’in önceki dönemde olduğu gibi, faaliyeti gereği varlıklarının tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, varlıklarını özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı(=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.170.083.425	794.310.501	288.143.217	502.076.853	2.275.412	1.815.018
Banka Kredileri	164.248.125	164.248.125	164.248.125	--	--	--
Finansman bonosundan borçlar	478.957.144	100.000.000	100.000.000	--	--	--
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	3.319.389	6.503.609	352.966	2.060.212	2.275.412	1.815.018
Ticari Borçlar						
<i>Diğer taraf</i>	<i>500.016.641</i>	<i>500.016.641</i>	--	<i>500.016.641</i>	--	--
Diğer Borçlar						
<i>İlişkili taraf</i>	<i>17.023.496</i>	<i>17.023.496</i>	<i>17.023.496</i>	--	--	--
<i>Diğer taraf</i>	<i>6.518.630</i>	<i>6.518.630</i>	<i>6.518.630</i>	--	--	--

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı(=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	573.268.999	586.590.171	251.645.914	331.607.669	2.212.912	1.123.676
Banka Kredileri	21.627.244	21.627.244	21.627.244	--	--	--
Finansman bonosundan borçlar	212.896.572	225.000.000	225.000.000	--	--	--
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	4.429.729	5.647.473	1.087.495	1.223.390	2.212.912	1.123.676
Ticari Borçlar						
<i>Diğer taraf</i>	<i>330.384.279</i>	<i>330.384.279</i>	--	<i>330.384.279</i>	--	--
Diğer Borçlar						
<i>İlişkili taraf</i>	<i>335.464</i>	<i>335.464</i>	<i>335.464</i>	--	--	--
<i>Diğer taraf</i>	<i>3.595.711</i>	<i>3.595.711</i>	<i>3.595.711</i>	--	--	--

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının beklenen vadelere göre dağılımının sözleşme uyarınca vadelere göre farklılık göstermemesi sebebiyle beklenen vadelere ilişkin ayrıca bir tablo sunulmamıştır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülükler sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar / zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022				
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	178.138.429	9.265.341	368.733	4.277
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	24.578.741	1.328.308	--	--
3. Diğer	509.317	27.525	--	--
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	203.226.487	10.621.173	368.733	4.277
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)	203.226.487	10.621.173	368.733	4.277
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	18.503.800	1.000.000	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	17.023.496	920.000	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	35.527.296	1.920.000	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler	35.527.296	1.920.000	--	--
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	167.699.191	8.701.173	368.733	4.277
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	167.699.191	8.701.173	368.733	4.277
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021				
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	30.909.420	2.381.770	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	65.325.004	5.012.493	13.460	4.455
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	96.234.424	7.394.263	13.460	4.455
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)	96.234.424	7.394.263	13.460	4.455
10. Ticari Borçlar	34.253.375	2.639.443	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	34.253.375	2.639.443	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler	34.253.375	2.639.443	--	--
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	61.981.049	4.754.820	13.460	4.455
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	61.981.049	4.754.820	13.460	4.455
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--

Kur riskine duyarlılık analizi

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında % 10 değişmesi halinde gelir tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 16.769.919 TL daha düşük / yüksek olacaktı (31 Aralık 2021: 6.198.104 TL).

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur:

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(16.100.477)	16.100.477	(16.100.477)	16.100.477
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(16.100.477)	16.100.477	(16.100.477)	16.100.477
4-EUR net varlık / yükümlülüğü	(660.888)	660.888	(660.888)	660.888
5-EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-EUR Net etki (4+5)	(660.888)	660.888	(660.888)	660.888
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(8.554)	8.554	(8.554)	8.554
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	(8.554)	8.554	(8.554)	8.554
TOPLAM (3+6+9)	(16.769.919)	16.769.919	(16.769.919)	16.769.919

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur:

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(6.170.567)	6.170.567	(6.170.567)	6.170.567
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(6.170.567)	6.170.567	(6.170.567)	6.170.567
4-EUR net varlık / yükümlülüğü	(19.762)	19.762	(19.762)	19.762
5-EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-EUR Net etki (4+5)	(19.762)	19.762	(19.762)	19.762
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(7.775)	7.775	(7.775)	7.775
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	(7.775)	7.775	(7.775)	7.775
TOPLAM (3+6+9)	(6.198.104)	6.198.104	(6.198.104)	6.198.104

Piyasa riski

Şirket faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Şirket menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek önceki dönemde olduğu gibi, maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Şirket Yönetim Kurulu'na, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte, menkul kıymet portföyü, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Faiz oranı riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır.

Şirket'in ilgili finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıda sunulmuştur.

Faiz Pozisyonu Tablosu		30.09.2022	31.12.2021
Sabit faizli finansal araçlar		(605.299.635)	(156.487.051)
Nakit ve nakit benzerleri	Bankadaki vadeli mevduat	37.905.634	71.951.549
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar yansıtılan finansal varlıklar	--	6.085.216
Finansal borçlar	Banka kredileri	(164.248.125)	(21.627.244)
	Finansman bonusu	(478.957.144)	(212.896.572)
Değişken faizli finansal araçlar		1.028.615.581	816.287.668
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar yansıtılan finansal varlıklar	--	--
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	1.028.615.581	457.736.177
Finansal borçlar	Banka kredileri		
Net faiz pozisyonu		423.315.946	301.249.126

Hisse senedi fiyat riski:

Şirket, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla BİST'te işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış / azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda hisse senetlerinin rayiç değerinde ve Şirket'in net dönem karı/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

30.09.2022				
Risk Türü	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Hisse senedi fiyat riski	10%	Artış	46.255.683	46.255.683
		Azalış	(46.255.683)	(46.255.683)
31.12.2021				
Risk Türü	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Hisse senedi fiyat riski	10%	Artış	4.247.564	4.247.564
		Azalış	(4.247.564)	(4.247.564)

28 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

Halihazırda krediler için karşılaştırmalı fiyat edinilmekte faaliyet gösterecek bir piyasa bulunmamakta ve bu araçlar satıldığında veya vadesinden önce kullanıldığında işlem masrafı ve ıskontoya tabi tutulmaktadır. Yeterli güvenilirlikte veri elde edilememesinden dolayı bu araçlar için gerçeğe uygun değer tespit edilememektedir. Dolayısıyla, bu kalemlerin net defter değerleri gerçeğe uygun değer tutarlı bir göstergesi olarak kullanılmaktadır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değerlerinin tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Varlıklar:

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Devlet iç borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal Yükümlülükler:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Değişken faizli uzun vadeli banka kredilerinin yakın tarihte yeniden fiyatlanmış olmasından ötürü gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıkların değerlendirme yöntemleri:

30 Eylül 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	462.556.830	--	--
Borsada işlem gören hisse senetleri	--	--	--
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	--	--	--
Sabit Getirili Menkul Kıymetler	--	6.085.216	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	--	6.085.216	--
Diğer Menkul Değerler	462.556.830	--	--

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem gören hisse senetleri	42.475.644	--	--
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	8.603.311	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Diğer Menkul Değerler	--	6.085.216	--

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, sermaye maliyetini azaltmak ve ortaklarına getiri sağlamak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarının değiştirebilir, sermayeyi ortaklara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını elden çıkarabilir.

Şirket, sermaye yeterliliğini borç / özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran Şirket'in borçlarına karşılık özsermayesinin yüksek olması nedeniyle düşüktür. Dolayısıyla Şirket sermaye yeterliliği oranı yüksektir. Şirket'in cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla toplam sermayenin net borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Toplam borç	1.357.075.626	597.247.942
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(184.653.623)	(138.747.394)
Net borç	1.172.422.003	458.500.548
Toplam sermaye	716.196.287	297.747.784
Borç / Sermaye oranı	1,6370	1,5399

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar ya yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	İtfa edilmiş maliyet	Defter Değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	184.653.623	--	--	--	184.653.623	184.653.623
Finansal yatırımlar	--	462.556.830	6.085.265	--	468.642.095	468.642.095
Ticari alacaklar	1.308.926.706	--	--	--	1.308.926.706	1.308.926.706
Diğer alacaklar	31.242.726	--	--	--	31.242.726	31.242.726
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlanmalar	--	--	--	665.028.458	665.028.458	665.028.458
Ticari borçlar	--	--	--	500.016.641	500.016.641	500.016.641
Diğer borçlar	--	--	--	23.542.126	23.542.126	23.542.126

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar ya yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	İtfa edilmiş maliyet	Defter Değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	138.747.394	--	--	--	138.747.394	138.747.394
Finansal yatırımlar	--	51.078.955	6.085.216	-	57.164.171	57.164.171
Ticari alacaklar	657.638.633	--	--	--	657.638.633	657.638.633
Diğer alacaklar	6.016.390	--	--	--	6.016.390	6.016.390
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlanmalar	--	--	--	238.953.545	238.953.545	238.953.545
Ticari borçlar	--	--	--	330.384.279	330.384.279	330.384.279
Diğer borçlar	--	--	--	3.931.175	3.931.175	3.931.175

29. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.