

**A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL
DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**

**30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN
FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR**

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 AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-55

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR	Dipnot		
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	917.056.568	365.280.907
Finansal Yatırımlar	6	512.630.624	434.489.875
Ticari Alacaklar		2.902.505.806	1.623.290.408
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	2.902.505.806	1.623.290.408
Diğer Alacaklar		82.811.223	15.057.664
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4-9	39.654.404	6.296.000
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	43.156.819	8.761.664
Peşin Ödenmiş Giderler	10	11.156.538	832.574
Diğer Dönen Varlıklar	15	3.097.178	321.633
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		4.429.257.937	2.439.273.061
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	6.085.265	6.085.265
Diğer Alacaklar		13.103.406	6.532.863
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	13.103.406	6.532.863
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	11.220.000	11.220.000
Maddi Duran Varlıklar	12	42.775.634	34.566.404
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	1.860.737	2.711.378
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	11.258.077	3.823.085
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	8.635.143	--
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		94.938.262	64.938.995
TOPLAM VARLIKLAR		4.524.196.199	2.504.212.056

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		551.199.430	816.409.657
- Banka Kredileri	7	424.492.996	126.265.889
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	7	123.154.379	688.586.324
- Kira Yükümlülükleri	7	3.552.055	1.557.444
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	--	4.261.029
Ticari Borçlar		1.072.031.595	661.378.536
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-8	666.941	21.898
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	1.071.364.654	661.356.638
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	17.325.767	3.040.488
Diğer Borçlar		32.125.768	11.787.973
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	32.125.768	11.787.973
Ertelenmiş Gelirler	10	94.889	315.880
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	220.133.468	24.643.943
Kısa Vadeli Karşılıklar		382.855.139	42.939.247
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	2.325.445	1.982.285
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	380.529.694	40.956.962
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.275.766.056	1.564.776.753
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		12.320.736	6.865.573
- Kira Yükümlülükleri	7	12.320.736	6.865.573
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.898.117	2.881.721
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	5.898.117	2.881.721
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	--	61.769.834
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		18.218.853	71.517.128
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	19	135.000.000	100.000.000
Paylara İlişkin Primler	19	840.047.991	47.991
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.237.486)	(180.086)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	19	(1.237.486)	(180.086)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		3.855.678	3.855.678
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/ Kayıpları	19	3.855.678	3.855.678
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	63.240.143	10.461.754
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	19	700.954.449	182.338.453
Net Dönem Karı / Zararı		488.350.515	571.394.385
ÖZKAYNAKLAR		2.230.211.290	867.918.175
TOPLAM KAYNAKLAR		4.524.196.199	2.504.212.056

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2023 Dipnot 30.09.2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07.2023 30.09.2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2022 30.09.2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07.2022 30.09.2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	20	12.412.086.506	4.293.100.096	12.014.656.601	3.370.173.494
Satışların Maliyeti (-)	20	(11.400.682.905)	(3.731.394.909)	(11.300.620.598)	(2.973.512.824)
BRÜT KAR / (ZARAR)		1.011.403.601	561.705.187	714.036.003	396.660.670
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(151.030.917)	(68.130.044)	(56.687.010)	(23.781.608)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(129.767.791)	(60.929.822)	(59.415.269)	(24.598.781)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	264.955.948	90.945.351	90.701.327	28.837.586
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(79.364.076)	(38.240.513)	(34.427.671)	(5.501.944)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		916.196.765	485.350.159	654.207.380	371.615.923
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	2.147.677	1.243.931	97.985	41.704
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		918.344.442	486.594.090	654.305.365	371.657.627
Finansal Gelirler	24	30.039.449	9.112.401	4.424.338	2.088.470
Finansal Giderler (-)	24	(194.406.847)	(60.452.139)	(99.075.163)	(44.077.901)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		753.977.044	435.254.352	559.654.540	329.668.196
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(265.626.529)	(234.543.022)	(141.206.086)	(85.060.616)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	25	(335.679.039)	(231.023.952)	(65.739.156)	(30.154.624)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	25	70.052.510	(3.519.070)	(75.466.930)	(54.905.992)
DÖNEM KARI (ZARARI)		488.350.515	200.711.330	418.448.454	244.607.580
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	26	3,6174	1,4874	4.1845	2.4461
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.057.400)	(102.015)	--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(1.409.867)	(127.519)	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler				--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		352.467	25.504	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(1.057.400)	(102.015)	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		487.293.115	200.609.315	418.448.454	244.607.580

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş karlar		
	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/ Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmı ş Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
Bakiye 1 Ocak 2022	100.000.000	47.991	3.855.678	(78.071)	5.210.932	79.742.037	108.969.217	297.747.784
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	5.250.822	103.718.395	(108.969.217)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	418.448.454	418.448.454
Bakiye 30 Eylül 2022	100.000.000	47.991	3.855.678	(78.071)	10.461.754	183.460.432	418.448.454	716.196.238

Bakiye 1 Ocak 2023	100.000.000	47.991	3.855.678	(180.086)	10.461.754	182.338.453	571.394.385	867.918.175
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	52.778.389	518.615.996	(571.394.385)	--
Sermaye Arttırımı	35.000.000	--	--	--	--	--	--	35.000.000
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	488.350.515	488.350.515
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(1.057.400)	--	--	--	(1.057.400)
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış	--	840.000.000	--	--	--	--	--	840.000.000
Bakiye 30 Eylül 2023	135.000.000	840.047.991	3.855.678	(1.237.486)	63.240.143	700.954.449	488.350.515	2.230.211.290

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		488.350.515	418.448.454
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		827.397.791	176.231.280
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11-12-13-14	5.323.796	2.584.840
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(757.689)	--
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	(757.689)	--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		341.874.888	2.192.459
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	2.302.156	875.158
- Diğer Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	339.572.732	1.317.301
- Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		--	--
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	24	193.262.015	30.247.895
- Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		193.834.431	30.247.895
- Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler		(572.416)	--
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Diğer Düzeltmeler		22.068.252	--
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	265.626.529	141.206.086
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.021.035.180)	(887.838.354)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(100.209.001)	(411.486.873)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(1.278.457.709)	(651.288.073)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4-8	-	(5.056.444)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(1.278.457.709)	(646.231.629)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(77.099.647)	(25.380.336)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	4-9	(36.133.949)	(11.488.300)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(40.965.698)	(13.892.036)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		410.653.059	169.632.362
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4-8	645.043	(2.209.608)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	410.008.016	171.841.970
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		20.337.795	19.610.951
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4-9	-	16.688.032
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	20.337.795	2.922.919
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	17	14.285.279	(197.892)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(10.323.964)	(1.847.939)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(220.992)	73.010
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		--	13.046.436
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		294.713.126	(293.158.620)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(140.541.981)	--
Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		--	1.154.975
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		154.171.145	(292.003.645)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.818.078	584.328
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	4.818.078	584.328
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(15.919.962)	(7.291.729)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(15.919.962)	(4.073.423)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	--	(3.218.306)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		--	1.277.632
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		--	(51.651.595)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit		(11.101.884)	(57.081.364)
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		408.706.400	394.991.238
Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		35.000.000	--
Kredilerdeki Değişim		--	161.124.682
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri	7	463.008.260	234.976.896
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	7	(774.643.352)	(1.110.340)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri		840.000.000	--
Ödenen Faiz (-)	24	(155.230.924)	--
Alınan Faiz	24	572.416	--
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış		--	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		551.775.661	45.906.229
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		365.280.907	138.747.394
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	917.056.568	184.653.623

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(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, Esentepe Mahallesi Büyükdere Caddesi Levent Plaza Blok No: 173 İç Kapı No: 29 Şişli/İstanbul

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)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 223 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 226).

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(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>
Ankara	Tunus Cad. No:14/4 Çankaya/ANKARA
Bursa	Kükürtlü Mah. Başaran Sok. Güney Apt. No: 6 Osmangazi/BURSA
Göztepe	Bağdat Cad. Pamir Apt. No:251/10 Caddebostan, Kadıköy/İSTANBUL
İzmir	Akdeniz Mah. Cumhuriyet Bulvarı No: 69 Anadolu Sigorta İş Hanı 3. ve 4. Konak/İZMİR
Beylikdüzü	Barbaros Hayrettin Paşa Mah. 1997. Sok. Phuket Life Residence No:12 Kat: 5 D: 41 Esenyurt, Beylikdüzü/İSTANBUL
Mersin	Çankaya Mah. 4701. Sok. Adil Kanun İş Hanı No: 13 Kat: 15 D: 17/18 Akdeniz/MERSİN
Ataşehir	Barbaros Mah. Gelincik Sok. Uphill Court C3 Blok No: 2 D: 1 Ataşehir/İSTANBUL
Kadıköy	Osmanağa Mah. Osmancık Sok. Emin Han No: 12/105 Kadıköy/İSTANBUL
Antalya	Şirinyalı Mah. Lara Cad. No: 100 Ayseli Göksoy Ap. Kat: 1 D: 4 Muratpaşa/ANTALYA
Kayseri	Niş Kayseri İş Merkezi 10. Kat No: 19 Tacettin Veli, Melikgazi/KAYSERİ
Denizli	SKY City No: 1 Kat: 17 D: 149-150 Merkezefendi/DENİZLİ
Çankaya	Mustafa Kemal Mah. Dumlupınar Bulvarı No: 266 Tepe Prime İş Merkezi B Blok No: 62 Çankaya/ANKARA
Eskişehir	Hoşnudiye Mah. İsmet İnönü 1 Cad. No: 13 Yalçın Kılıçoğlu Plaza Kat: 5 D: 508 Tepebaşı/ESKİŞEHİR
Çanakkale	Barbaros Mah. Atatürk Cad. Kıyı AVM No: 25 Merkez/ÇANAKKALE
Kırıkkale	Yenidoğan Mah. İstanbul Cad. 608. Sok. No: 7 D: 1 Merkez/KIRIKKALE
Zorlu Center	Levazım Mah. Kuru Sok. No: 2 R3 Kule T242 Beşiktaş/İSTANBUL
Konya	Karaciğın Mah. Ali Ulvi Kurucu Cad. Enn Tepe Mall Office K: 9 No: 911 Karatay/KONYA
Dumlupınar	Mustafa Kemal Mah. Dumlupınar Bulvarı No: 266 Tepe Prime İş Merkezi C Blok No: 69 Çankaya/ANKARA
Tekirdağ	Çınarlı Mah. Kemal Sunal Sok. Bina No: 1 K: 1 Bağımsız Bölüm No: 3 Süleymanpaşa/TEKİRDAĞ
İstanbul Merkez	Beybi Giz Plaza Meydan Sok. No: 1 K: 2 Maslak, Sarıyer/İSTANBUL
Cevizli	Cevizli Mah. Zuhul Sok. No: 46 D: 9 Ritim İstanbul Maltepe/İSTANBUL
Tunalı Hilmi	Remzi Oğuz Arık Mah. Tunalı Hilmi Cad. No: 114 D: 46 Çankaya/ANKARA
Konak	Halkapınar Mah. 1203/11 Sok. Megapol Çarşı Kule No: 5-7 K: 15 D: 153 Konak/İZMİR
Çukurambar	Eskişehir Yolu Dumlupınar Bulvarı Üzeri Karakusunlar Mah. No: 9 YDA Center İş ve Yaşam Merkezi A Blok K: 7 İç Kapı No: 237 Çankaya/ANKARA

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023				
	Grup	Oran (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	4,4978%	6.072.000	6.072.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B Grubu	28,0947%	37.927.900	37.927.900
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	A Grubu	4,2044%	5.676.000	5.676.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	B Grubu	27,6474%	37.324.000	37.324.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	A Grubu	1,0756%	1.452.000	1.452.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	B Grubu	6,3319%	8.548.000	8.548.000
Fatma Karagözlü	B Grubu	2,2222%	3.000.000	3.000.000
Murat Güler	B Grubu	0,0001%	100	100
Diğer (Halka Açık Kısım)	B Grubu	25,9259%	35.000.000	35.000.000
A Grubu Toplam		9,78%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		90,22%	121.800.000	121.800.000
Genel Toplam		100,00%	135.000.000	135.000.000

31 Aralık 2022				
	Grup	Oran (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	6,0720%	6.072.000	6.072.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B Grubu	37,9279%	37.927.900	37.927.900
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	A Grubu	5,6760%	5.676.000	5.676.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	B Grubu	37,3240%	37.324.000	37.324.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	A Grubu	1,4520%	1.452.000	1.452.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	B Grubu	8,5480%	8.548.000	8.548.000
Fatma Karagözlü	B Grubu	3,0000%	3.000.000	3.000.000
Murat Güler	B Grubu	0,0001%	100	100
A Grubu Toplam		13,20%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		86,80%	86.800.000	86.800.000
Genel Toplam		100,00%	100.000.000	100.000.000

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") Uygunluk Beyanı ve uygulanan muhasebe standardı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 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 Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS"lere) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS, KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerle muhasebeleştirilen gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar yayımlanmak üzere 30 Ekim 2023 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.

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.

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.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve TFRS'ye uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere "enflasyon muhasebesi" uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" ("TMS 29") uygulanmamıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2023 yılına ait ara dönem finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemler ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.d. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

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

2.e. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2023 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.

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişikliklerle "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.

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.

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
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>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize 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 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

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

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

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

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

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

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir.

Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir.

Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatın Tanınması

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti komisyonları ve portföy yönetimi komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir. Şirket, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini satış anında gelir olarak kaydetmektedir. Hizmet gelirleri, Şirket'in aracılık hizmetleri ile birlikte vermiş olduğu hizmetler alınan komisyonlardan oluşmakta ve hizmetin verildiği tarihte muhasebeleştirilmektedir.

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 iskonto devlet tahvillerinin iç verim esasına göre değerlendirilmelerinden kaynaklanan gelirleri, Borsa Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri içermektedir.

Aracılık faaliyeti kapsamında müşterilerden alınan faiz gelirleri ve temerrüt faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

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 iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Finansal Araçlar

Finansal varlık ve borçlar, Şirket'in bu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Şirket'in finansal durum tablosunda yer alır.

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.

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 "İskonto 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.

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 tahsil, 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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

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 maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak "İtfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili faiz gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında nakit ve nakit benzerlerini ve ticari alacaklarını itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırmıştır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler, etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket TFRS 9'un ilgili hükümleri uyarınca gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal varlıkları dışındaki itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkları için beklenen kredi zarar karşılığı yöntemi ile değer düşüş karşılıklarını değerlendirmiştir. Değer düşüş karşılığı yöntemi ilgili finansal varlıkların kredi risklerinde ilk muhasebeleştirilmesinden sonra önemli bir değişiklik olup olmamasına dayanmaktadır. Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup karar alınması gereklidir.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 olasılığı belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlık gruplarının belirlenmesi Bu kapsamda, Şirket yönetimi 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında taşımakta olduğu finansal varlıkların kredi risklerinde önemli bir değişimin olmadığını ve finansal varlıklara ilişkin tespit etmiş olduğu değer düşüş karşılığı tutarının önemsiz olduğunu varsaymıştır. Bu duruma ilaveten Şirket yönetimi, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla itfa edilmiş maliyet ile ölçtüğü nakit ve nakit benzerleri için 494.785 TL (31 Aralık 2022: 236.689 TL) tutarında beklenen kredi zarar tutarını finansal tablolarına yansıtmıştır.

Finansal araçların bilanço dışı bırakılması

Finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresinin dolması veya ilgili finansal varlık ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmesi durumunda söz konusu varlık bilanço dışı bırakılır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün elde bulundurulduğu durumlarda, varlıkta kalan pay ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükler muhasebeleştirilmeye devam edilir. Devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların elde tutulması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir.

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. Şirket, müşterilerine hisse senedi alımları için kredi kullanılmaktadır.

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.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

Şirket, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş ve tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmüştür (Dipnot 14).

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerdeki değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıp olduğu dönemde kar veya zarara dahil edilmiştir.

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 amortismanına 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 amortismanına 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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (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 amortismanına tabi tutmaktadır. 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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kısa vadeli kiralama ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralama

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 yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Şirket, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

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 satın 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.

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.

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 yapılabilirdiği 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, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Dipnot 4).

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 değerlendirilmesinden, 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

İzin Karşılığı

Türkiye'de geçerli İş Kanunu'na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarındır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

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 2023 tarihi itibarıyla, azami 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Faiz oranı	%21,02	%22,41
Enflasyon oranı	%18,86	%18,28
İskonto oranı	%1,18	%0,349

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 muhasebeleşirmektedir. 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.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

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.

Değer düşüklüğü, yatırım yapılan şirket, endüstri ve sektör performansı, teknolojiye ilişkin değişiklikler ve operasyonel veya finansman sağlayan nakit akışlarında bozulmaya dair bir kanıt olduğunda uygun olabilir. Şirket, gerçeğe uygun değer 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.

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 de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

4.1 Kısa vadeli ticari alacaklar içerisindeki ilişkili taraflardan alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	--	--
Toplam	--	--

4.2 Kısa vadeli diğer alacaklar içerisindeki ilişkili taraflardan alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Güler Yatırım Holding A.Ş.	--	--
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	39.654.404	6.296.000
Toplam	39.654.404	6.296.000

4.3 Kısa vadeli ticari borçlar içerisindeki ilişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Rta Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç Ve Makine Sanayi A.Ş	497.244	21.898
Güler Yatırım Holding A.Ş.	1.157	--
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	168.540	--
Toplam	666.941	21.898

4.4 Kısa vadeli diğer borçlar içerisindeki ilişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Murat Güler	--	--
Toplam	--	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4.5 İlişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2023			
	Komisyon	Adat Geliri	Kredi Faizi	Diğer
Güler Yatırım Holding A.Ş.	4	2.728.818	9	--
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	223.034	--	11	--
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve	21.704	--	4.294	--
Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	36.213	--	1.842	4.000
Murat Güler	88.561	--	3.645.264	--
Asiye Güler	17.095	--	--	--
A1 Portföy Yönetimi A.Ş.	210.714	--	--	660.250
ASY Yenilenebilir Enerji A.Ş.	23.945	5.637.699	--	--
Toplam	410.556	8.366.517	3.651.420	664.250

	1 Ocak- 30 Eylül 2022			
	Komisyon	Adat Geliri	Kredi Faizi	Diğer
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	2.521.037	--

(*) Halka Arz Aracılık Komisyon geliridir.

4.6 İlişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
	Adat Gideri	Adat Gideri
Güler Yatırım Holding A.Ş.	18.401	6.818.134
Murat Güler	--	39.744
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi	10.286.698	6.619.341
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	1.736.564	99.647
Toplam	18.401	6.957.525

4.7 Kilit yönetici personele sağlanan faydalar

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Yöneticilere sağlanan faydalar	10.064.692	3.577.426
Toplam	10.064.692	3.577.426

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	49.318	1.273.972
Bankalar	917.283.495	364.243.624
- Vadeli mevduat (*)	189.117.086	236.601.759
- Vadesiz mevduat	728.166.409	127.641.865
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(276.245)	(236.689)
Toplam	917.056.568	365.280.907

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatlar üzerinde toplam 95.190.110 TL tutarında, çeşitli bankalardan temin edilen kredi ve teminat mektuplarına teminat olarak blokaj bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 47.582.284 TL.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023	Etkin Faiz Oranı	Döviz cinsi	Vade Tarihi	Döviz bakiyesi	Vadeli mevduat
Banka 1	0,01%	USD	5.10.2023	372.000	10.184.132
Banka 2	1,10%	USD	9.10.2023	122.000	3.339.957
Banka 3	1,00%	USD	9.10.2023	245.000	6.707.292
Banka 4	0,10%	USD	9.10.2023	216.500	5.927.056
Banka 5	0,10%	USD	9.10.2023	129.834	3.554.413
Banka 6	1,00%	USD	9.10.2023	201.000	5.502.717
Banka 7	2,75%	USD	13.10.2023	325.000	8.897.428
Banka 8	0,10%	USD	13.10.2023	37.000	1.012.938
Banka 9	1,00%	USD	16.10.2023	500.000	13.688.350
Banka 10	0,10%	USD	16.10.2023	335.600	9.187.621
Banka 11	0,10%	USD	17.10.2023	280.500	7.679.164
Banka 12	1,00%	USD	17.10.2023	50.000	1.368.835
Banka 13	1,00%	USD	20.10.2023	133.000	3.641.101
Banka 14	1,00%	USD	24.10.2023	210.000	5.749.107
Banka 15	38,00%	TL	9.10.2023	2.500.000	2.500.000
Banka 16	31,00%	TL	9.10.2023	2.500.000	2.500.000
Banka 17	32,00%	TL	20.10.2023	500.000	500.000
Banka 18	32,00%	TL	20.10.2023	1.250.000	1.250.000
Banka 19	40,00%	TL	24.10.2023	1.250.000	1.250.000
Banka 20	33,00%	TL	24.10.2023	750.000	750.000
Banka 21	25,00%	TL	2.10.2023	1.633.000	1.633.000
Banka 22	38,43%	TL	30.09.2023	92.293.976	92.293.976
Toplam					189.117.086

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022	Etkin Faiz Oranı	Döviz cinsi	Vade Tarihi	Döviz bakiyesi	Vadeli mevduat
Banka 1	21,00%	TL	31.01.2023	500.000	500.000
Banka 2	22,00%	TL	3.01.2023	750.000	750.000
Banka 3	20,00%	TL	3.01.2023	1.250.000	1.250.000
Banka 4	20,00%	TL	17.01.2023	2.500.000	2.500.000
Banka 5	22,00%	TL	30.01.2023	1.250.000	1.250.000
Banka 6	1,50%	USD	31.01.2023	133.000	2.486.806
Banka 7	1,50%	USD	3.01.2023	210.000	3.926.535
Banka 8	0,80%	USD	13.01.2023	129.834	2.427.600
Banka 9	2,10%	USD	16.01.2023	180.000	3.365.602
Banka 10	1,50%	USD	16.01.2023	245.000	4.580.958
Banka 11	2,00%	USD	20.01.2023	201.000	3.758.255
Banka 12	2,00%	USD	24.01.2023	120.150	2.246.539
Banka 13	2,00%	USD	24.01.2023	325.000	6.076.781
Banka 14	2,50%	USD	27.01.2023	336.000	6.282.456
Banka 15	1,50%	USD	30.01.2023	50.000	934.889
Banka 16	0,25%	USD	30.01.2023	280.500	5.244.730
Banka 17	20,00%	TL	2.01.2023	23.530.551	23.530.551
Banka 18	22,00%	TL	2.01.2023	16.006.661	16.006.661
Banka 19	21,50%	TL	2.01.2023	14.201.128	14.201.128
Banka 20	14,50%	TL	2.01.2023	5.524.525	5.524.525
Banka 21	24,00%	TL	2.01.2023	129.757.743	129.757.743
Toplam					236.601.759

6 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse senedi	342.165.351	419.038.922
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	540.427	--
Yatırım fonu	169.924.846	15.450.953
Toplam	512.630.624	434.489.875

Şirket'in faaliyeti gereği finansal yatırım hesabında bulunan kıymetler, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olup, gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiştir. Şirket'in faaliyeti gereği elde tuttuğu finansal yatırımlar alım-satım amaçlı finansal yatırımlar olup, gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüştür. Gerçeğe uygun değer'in tespitinde 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla BIST'de gerçekleşen en son işlem fiyatı dikkate alınmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023	Kayıtlı değer	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer Farkı
Hisse senedi	346.975.534	342.165.351	(4.810.183)
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	500.000	540.427	40.427
Yatırım Fonu	189.044.896	169.924.846	(19.120.050)
Toplam	536.520.430	512.630.624	(23.889.806)

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022	Kayıtlı değer	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer Farkı
Hisse senedi	83.359.462	419.038.922	335.679.460
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	--	--	--
Yatırım Fonu	12.462.324	15.450.953	2.988.629
Toplam	95.821.786	434.489.875	338.668.089

Uzun vadeli finansal yatırımlar

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Finansal Varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse senetleri		
- Borsa İstanbul A.Ş.	6.069.016	6.069.016
- İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	16.200	16.200
- Asy Enerji Üretim San. ve Tic. A.Ş.	49	49
Toplam	6.085.265	6.085.265

	30 Eylül 2023		
	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>			
- Hisse senetleri	2.005.182	6.085.265	6.085.265
Toplam	2.005.182	6.085.265	6.085.265

	31 Aralık 2022		
	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>			
- Hisse senetleri	2.005.182	6.085.265	6.085.265
Toplam	2.005.182	6.085.265	6.085.265

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Cinsi	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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
Asy Enerji Üretim San. ve Tic. A.Ş.	49	%0,00	49	%0,00
Toplam	6.085.265		6.085.265	

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. 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.

7 FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredisi	24.492.996	12.265.889
Takasbank nakit kredisi	400.000.000	114.000.000
Finansman bonosundan borçlar	123.154.379	688.586.324
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.552.055	1.557.444
Toplam	551.199.430	816.409.657

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredisi	--	4.261.029
Toplam	--	4.261.029

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar	12.320.736	6.865.573
Toplam	12.320.736	6.865.573

Genel Toplam	563.520.166	827.536.259
---------------------	--------------------	--------------------

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı:

Kredinin Cinsi	Faiz oranı	Döviz Cinsi	Açılış Tarihi	Kapanış Tarihi	Toplam Tutar
Banka 1	41,56%	TL	29.09.2023	2.10.2023	24.492.996
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	16,15%	TL	29.09.2023	2.10.2023	400.000.000
Toplam					424.492.996

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı:

Kredinin Cinsi	Faiz oranı	Döviz Cinsi	Açılış Tarihi	Kapanış Tarihi	Toplam Tutar
Banka 1	17,64%	TL	29.06.2021	29.06.2023	4.260.353
Banka 2	18,05%	TL	20.10.2022	19.01.2023	9.847.713
Banka 3	14,42%	TL	12.12.2022	9.06.2023	2.418.852
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	13,48%	TL	16.12.2022	2.01.2023	114.000.000
Toplam					130.526.918

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kiralama borçların geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Vade Dağılımı	Nakit Çıkışlar	Vade Dağılımı	Nakit Çıkışlar
3 aya kadar	833.235	594.567	430.288	806.812
3 – 12 ay arası	2.718.821	1.957.531	1.127.156	1.810.557
1 - 5 yıl arası	12.320.735	7.629.989	6.865.573	8.303.316
Toplam	15.872.791	10.182.087	8.423.017	10.920.685

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşteriler		
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	39.360.400	--
Kredili müşterilerden alacaklar		
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	2.447.646.826	1.222.212.755
VİOP takas merkezi müşteri alacakları	378.694.535	269.685.132
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	--	25.993.500
Ödünç alınan menkul kıymetler takas merkezi	--	2.740.219
KAS işlemleri müşteri takas borçları	7.797.208	77.145.751
KAS işlemleri likidite sağlayıcı kuruluşlardan alacaklar	22.162.406	22.292.017
KAS işlemleri teminat yedekleri	3.312.646	1.626.772
Komisyonlara ilişkin gelir tahakkukları	3.531.785	1.594.262
Şüpheli ticari alacaklar	1.229.370	1.987.059
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.229.370)	(1.987.059)
Toplam	2.902.505.806	1.623.290.408

Şirket, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine kredi tahsis etmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla müşterilere tahsis ettiği kredi tutarı 2.447.646.826 TL (31 Aralık 2022: 1.222.212.755 TL) olup verdiği kredilere karşı toplam piyasa değerleri 1.520.273.512 TL (31 Aralık 2022: 1.182.430.054 TL) tutarında olan borsada işlem gören hisse senetlerini teminat olarak elde tutmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı efektif faiz oranı %78'dir. (31 Aralık 2022: %45,00).

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	666.941	21.898
Satıcılara borçlar	16.984.937	18.976.322
VOB takas merkezine borçlar	1.046.582.508	562.494.347
KAS işlemlerinden alacaklılar	7.797.209	77.145.750
Ödünç alınan menkul kıymetler için verilen teminatlar	--	2.740.219
Toplam	1.072.031.595	661.378.536

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan alacaklar	39.654.404	6.296.000
Verilen depozito ve teminatlar (*)	43.156.819	8.761.664
Toplam	82.811.223	15.057.664

(*) Verilen depozito ve teminatlar içerisinde bulunan 68.886.945TL işlem teminatı amacıyla Borsa İstanbul A.Ş.'ye verilmiştir (31 Aralık 2022: 8.761.664 TL).

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar (**)	13.103.406	6.532.863
Toplam	13.103.406	6.532.863

(**) Verilen depozito ve teminatlar içerisinde bulunan 7.006.490 TL VİOP teminatı amacıyla Borsa İstanbul A.Ş.'ye verilmiştir (31 Aralık 2022: 4.340.180 TL).

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	32.008.728	11.740.133
Alınan depozito ve teminatlar	117.040	47.840
Toplam	32.125.768	11.787.973

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	10.451.152	715.297
Verilen iş avansları	705.386	117.277
Toplam	11.156.538	832.574

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar	94.889	315.880
Toplam	94.889	315.880

11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Binalar
1 Ocak 2023 bakiye	2.205.000
Alımlar	--
Yeniden değerlendirme değeri artışı/(azalışı), net	9.015.000
Satışlar	--
30 Eylül 2023 bakiye	11.220.000
Birikmiş amortismanlar	
1 Ocak 2023 bakiye	--
Dönem gideri	--
Satışlar	--
30 Eylül 2023 bakiye	--
30 Eylül 2023 net değer	11.220.000

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Binalar
1 Ocak 2022 bakiye	2.160.575
Alımlar	--
Yeniden değerlendirme değeri artışı/(azalışı), net	--
Satışlar	--
30 Eylül 2022 bakiye	2.160.575
Birikmiş amortismanlar	
1 Ocak 2022 bakiye	--
Alımlar	33.320
Dönem gideri	--
Satışlar	--
30 Eylül 2022 bakiye	33.320
30 Eylül 2022 net değer	2.127.255

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022 bakiye	19.500.000	2.918.779	5.813.842	2.893.620	--	31.126.241
Alımlar	--	--	5.645.872	--	4.818.078	10.463.950
Satışlar	--	(584.328)	--	--	--	(584.328)
31 Aralık 2022 bakiye	19.500.000	2.334.451	11.459.714	2.893.620	4.818.078	41.005.863
Alımlar	6.630.957	6.264.521	2.986.134	--	38.351	15.919.962
Satışlar	--	--	--	--	(4.818.078)	(4.818.078)
30 Eylül 2023 bakiye	26.130.957	8.598.972	14.445.848	2.893.620	38.351	52.107.747
Birikmiş Amortismanlar						
1 Ocak 2022 bakiye	(227.500)	(268.481)	(2.540.531)	(844.933)	--	(3.881.445)
Dönem gideri	(390.000)	(500.527)	(1.327.441)	(457.812)	--	(2.675.780)
Satışlar	--	117.766	--	--	--	117.766
31 Aralık 2022 bakiye	(617.500)	(651.242)	(3.867.972)	(1.302.745)	--	(6.439.459)
Dönem gideri	(369.861)	(454.576)	(1.727.708)	(340.510)	--	(2.892.655)
Satışlar	--	--	--	--	--	--
30 Eylül 2023 bakiye	(987.361)	(1.105.818)	(5.595.680)	(1.643.255)	--	(9.332.114)
31 Aralık 2022 net değer	18.882.500	1.683.209	7.591.742	1.590.875	4.818.078	34.566.404
30 Eylül 2023 net değer	25.143.596	7.493.154	8.850.168	1.250.365	38.351	42.775.634

13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Program ve yazılımlar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2022 bakiye	661.873	--	661.873
Alımlar	3.192.589	--	3.192.589
Satışlar	--	--	--
31 Aralık 2022 bakiye	3.854.462	--	3.854.462
Alımlar	--	--	--
Satışlar	--	--	--
30 Eylül 2023 bakiye	3.854.462	--	3.854.462
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2022 bakiye	(518.681)	--	(518.681)
Dönem gideri	(624.403)	--	(624.403)
Satışlar	--	--	--
31 Aralık 2022 bakiye	(1.143.084)	--	(1.143.084)
Dönem gideri	(850.641)	--	(850.641)
Satışlar	--	--	--
30 Eylül 2023 bakiye	(1.993.725)	--	(1.993.725)
31 Aralık 2022 net değer	2.711.378	--	2.711.378
30 Eylül 2023 net değer	1.860.737	--	1.860.737

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet değeri	Gayrimenkuller	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2022 bakiye	7.249.792	--	7.249.792
Girişler	1.406.491	307.271	1.713.762
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2022 bakiye	8.656.283	307.271	8.963.554
Girişler	9.015.492	--	9.015.492
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2023 bakiye	17.671.775	307.271	17.979.046
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2022 bakiye	(3.408.839)	--	(3.408.839)
Dönem gideri	(1.577.995)	(153.635)	(1.731.630)
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2022 bakiye	(4.986.834)	(153.635)	(5.140.469)
Dönem gideri	(1.465.274)	(115.226)	(1.580.500)
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2023 bakiye	(6.452.108)	(268.861)	(6.720.969)
31 Aralık 2022 net defter değeri	3.669.449	153.636	3.823.085
30 Eylül 2023 net defter değeri	11.219.667	38.410	11.258.077

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanım hakkı varlıkları	(1.580.500)	(1.731.630)
Maddi duran varlıklar	(2.892.655)	(2.675.780)
Maddi olmayan duran varlıklar	(850.641)	(624.403)
Toplam	(5.323.796)	(5.031.813)

Amortisman giderleri ilişikteki finansal tablolarda genel yönetim gideri hesabı içerisinde gösterilmiştir.

15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele verilen avanslar	3.097.178	321.633
Toplam	3.097.178	321.633

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Teminat, Rehin, İpotekler ve Kefaletler

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

Şirket tarafından verilen TRİK'ler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	630.250.000	372.482.284
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	72.100.000	73.600.000
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	702.350.000	446.082.284

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %3,14'dir. (31 Aralık 2022: %8,48).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kime Verildiği	Teminat Tutarı	Teminat Tutarı
Takasbank İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (*)	406.250.000	208.900.000
Toplam	406.250.000	208.900.000

Verilen ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen İpotekler	Yeri	Derece	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	30 Eylül 2023
					TL karşılığı
Banka 1	İstanbul	1/0	16.000.000	1.000	16.000.000
Banka 2	İstanbul	1/0	208.000.000	1.000	208.000.000
Toplam			224.000.000		224.000.000

Verilen İpotekler	Yeri	Derece	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	31 Aralık 2022
					TL karşılığı
Banka 1	İstanbul	1/0	16.000.000	1,000	16.000.000
Banka 2	İstanbul	1/0	100.000.000	1,000	100.000.000
Toplam			116.000.000		116.000.000

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Takas Bank'a verilen teminat mektubu detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka 1	167.350.000	13.955.168
Banka 2	20.900.000	6.004.959
Banka 3	20.000.000	11.929.515
Banka 4	100.000.000	3.750.000
Banka 5	28.000.000	6.076.948
Banka 6	60.000.000	2.500.000
Banka 7	10.000.000	3.365.694
Toplam	406.250.000	47.582.284

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret A.Ş.	60.300.000	67.600.000
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	11.800.000	6.000.000
Toplam	72.100.000	73.600.000

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	14.535.689	2.843.928
Personele borçlar	2.790.078	196.560
Toplam	17.325.767	3.040.488

18 KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personel izin karşılığı	2.325.445	1.982.285
Ceza karşılıkları	6.456.779	28.180.588
Dava karşılıkları	1.563.713	200.104
Diğer karşılıklar	372.509.202	12.576.270
Toplam	382.855.139	42.939.247

Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	5.898.117	2.881.721
Toplam	5.898.117	2.881.721

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak.- 30 Eylül 2023	1 Ocak.- 30 Eylül 2022
Dönem başı	2.881.721	678.404
Dönem karşılığı / konusu kalmayan	2.559.531	279.102
Faiz maliyeti	605.738	16.695
Aktüeryal kazanç ve kayıplar	352.467	17.595
Dönem içerisinde ödenen	(501.340)	(104.349)
Dönem sonu bakiyesi	5.898.117	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.

19 ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 135.000.000 TL olup, tamamı ödenmiş sermayeden oluşmaktadır. Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 135.000.000 adet nama yazılı paya ayrılmıştır. (31 Aralık 2022: 100.000.000 TL)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023				
	Grup	Oran (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	4,4978%	6.072.000	6.072.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B Grubu	28,0947%	37.927.900	37.927.900
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	A Grubu	4,2044%	5.676.000	5.676.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	B Grubu	27,6474%	37.324.000	37.324.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	A Grubu	1,0756%	1.452.000	1.452.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	B Grubu	6,3319%	8.548.000	8.548.000
Fatma Karagözlü	B Grubu	2,2222%	3.000.000	3.000.000
Murat Güler	B Grubu	0,0001%	100	100
Diğer (Halka Açık Kısım)	B Grubu	25,9259%	35.000.000	35.000.000
A Grubu Toplam		9,78%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		90,22%	121.800.000	121.800.000
Genel Toplam		100,00%	135.000.000	135.000.000

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022				
	Grup	Oran (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	6,0720%	6.072.000	6.072.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B Grubu	37,9279%	37.927.900	37.927.900
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	A Grubu	5,6760%	5.676.000	5.676.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	B Grubu	37,3240%	37.324.000	37.324.000
İcğ Finansal Danışmanlık A.Ş.	A Grubu	1,4520%	1.452.000	1.452.000
İcğ Finansal Danışmanlık A.Ş.	B Grubu	8,5480%	8.548.000	8.548.000
Fatma Karagözlü	B Grubu	3,0000%	3.000.000	3.000.000
Murat Güler	B Grubu	0,0001%	100	100
A Grubu Toplam		13,20%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		86,80%	86.800.000	86.800.000
Genel Toplam		100,00%	100.000.000	100.000.000

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Paylara ilişkin primler / (iskontolar)	840.047.991	47.991
Toplam	840.047.991	47.991

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / (kayıplar):

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / (kayıplar)	(1.237.486)	(180.086)
Toplam	(1.237.486)	(180.086)

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Borsa İstanbul ve Takasbank değerlendirme farkı	3.855.678	3.855.678
Toplam	3.855.678	3.855.678

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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yasal yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	63.240.143	10.461.754
Toplam	63.240.143	10.461.754

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 düzeltmesi 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.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	182.338.453	79.742.037
Net dönem karından/zararından transfer	518.615.996	102.596.416
Toplam	700.954.449	182.338.453

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

20 HASILAT

Satış gelirleri ve Satışların maliyeti

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Satış Gelirleri (net)	12.412.086.506	4.293.100.096	12.014.656.601	3.370.173.494
Hizmet gelirleri	413.687.208	185.251.121	117.746.071	48.176.468
Aracılık geliri	382.201.640	168.811.594	91.522.537	38.548.644
Hisse senedi aracılık gelirleri	155.553.562	87.014.737	56.916.005	24.761.316
Türev işlemler aracılık gelirleri	52.579.228	9.470.153	22.909.544	7.915.071
Sabit Getirili Menkul Kıymetler aracılık gelirleri	13.689.858	13.405.108	1.471	985
Kaldıraçlı işlemler aracılık gelirleri	160.218.248	58.833.479	11.609.636	5.834.493
Yabancı menkul kıymet aracılık gelirleri	160.744	88.117	85.881	36.779
Diğer aracılık geliri	40.968.033	22.093.962	29.210.798	10.359.748
Kurumsal finansman gelirleri	5.757.123	2.084.985	23.640.765	7.890.146
Diğer hizmet gelirleri	35.210.910	20.008.977	5.570.033	2.469.602
Komisyon iadeleri (-)	(9.482.465)	(5.654.435)	(2.987.264)	(731.924)
Diğer hizmet gelirleri	826.233.191	377.666.672	572.618.812	337.588.185
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	848.301.443	392.406.014	264.266.632	119.423.629
Temerrüt faiz gelirleri	89.954.859	63.169.591	16.160.736	6.299.698
Kredi faiz gelirleri	758.346.584	329.236.423	248.105.896	113.123.931
Diğer	(22.068.252)	(14.739.342)	308.352.180	218.164.556
Hisse senedi gerçekleşmemiş değerleme artış/azalış, net	(22.068.252)	(14.739.342)	308.352.180	218.164.556
Satışlar	11.172.166.107	3.730.182.303	11.324.291.718	2.984.408.841
Hisse senetleri Satış Geliri	5.414.435.367	2.885.393.102	8.798.771.075	2.118.664.117
Tahvil bono satış geliri	5.757.665.904	844.789.201	2.522.184.693	865.744.716
Diğer menkul kıymet satış geliri	64.836	-	3.335.950	8
Satışların maliyeti (-)	(11.400.682.905)	(3.731.394.909)	(11.300.620.598)	(2.973.512.824)
Hisse senetleri Satış Gideri	(5.603.671.128)	(2.847.216.380)	(8.773.757.363)	(2.105.918.403)
Tahvil bono satış gideri	(5.726.344.079)	(817.465.981)	(2.526.863.235)	(867.594.421)
Diğer menkul kıymet satış gideri	(70.667.698)	(66.712.548)	-	-
BRÜT KAR/ZARAR	1.011.403.601	561.705.187	714.036.003	396.660.670

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)

	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	129.767.791	60.929.822	59.415.269	24.598.781
Genel yönetim giderleri	151.030.917	68.130.044	56.687.010	23.781.608
Toplam	280.798.708	129.059.866	116.102.279	48.380.389

Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)

	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Borsa payı giderleri	70.185.366	35.574.787	34.921.186	14.042.226
Temsil ağırlama giderleri	30.479.973	14.548.859	12.126.688	5.239.343
Komisyon ve aidat giderleri	20.314.176	8.810.076	2.758.071	(2.743.747)
Reklam ve promosyon giderleri	5.557.719	1.996.102	9.609.324	8.060.959
Halka arz giderleri	3.230.557	--	--	--
Toplam	129.767.791	60.929.824	59.415.269	24.598.781

Genel yönetim giderleri (-)

	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Personel Ücret ve Giderleri	72.388.605	31.571.735	24.978.855	9.677.536
Vergi Resim ve Harç Giderleri	20.692.736	10.931.770	3.046.817	1.803.295
Bilgi İşlem Giderleri	11.834.563	4.875.228	6.901.777	2.653.698
Kiralama Giderleri	7.674.147	2.998.783	5.147.820	3.813.293
Amortisman Ve Tükenme Payları	5.323.796	2.194.674	2.350.052	(135.405)
Bakım Onarım Gideri	5.317.083	2.399.739	2.015.304	813.586
Kıdem Tazminatı Gideri	7.180.874	2.492.084	1.110.028	741.863
Müşavirlik Ve Danışmanlık Giderleri	4.743.842	2.007.294	1.817.412	330.331
Ofis Giderleri	2.452.030	998.723	1.069.246	500.460
Ulaşım Gideri	2.177.811	940.731	864.191	331.376
Haberleşme Giderleri	1.618.534	615.488	611.358	215.109
Tescil, İlan Ve Reklam Giderleri	1.010.800	468.000	595.957	139.476
Seyahat Ve Konaklama Giderleri	380.558	65.621	286.839	3.984
Diğer Giderler	8.235.538	5.570.174	5.891.354	2.893.006
Toplam	151.030.917	68.130.044	56.687.010	23.781.608

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Kur farkı gelirleri	159.620.003	49.356.391	57.838.029	14.752.767
BIST ve VİOP borsa payı gelirleri	69.759.997	35.951.901	26.833.977	11.712.906
Konusu kalmayan karşılıklar	29.184.361	2.040.133	(94.796)	(94.796)
Diğer gelir ve karlar	6.391.587	3.596.926	6.124.117	2.466.709
Toplam	264.955.948	90.945.351	90.701.327	28.837.586

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Kur farkı giderleri	78.646.079	37.880.114	26.802.568	6.065.015
Yurtdışı komisyon gideri	115.789	81.803	11.253	6.206
Diğer gider ve zararlar	602.208	278.596	7.613.850	(569.277)
Toplam	79.364.076	38.240.513	34.427.671	5.501.944

23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Kira gelirleri	2.147.677	1.243.931	97.985	41.704
Toplam	2.147.677	1.243.931	97.985	41.704

Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)

Yoktur (30 Eylül 2022: Yoktur).

24 FİNANSAL GELİR VE GİDERLER

Finansal gelirler

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Mevduat faiz gelirleri	18.144.361	204.130	2.326.782	1.207.039
Temettü gelirleri	6.495	6.495	1.049.009	-
Adat gelirleri	8.767.341	6.622.138	315.227	261.631
Diğer	3.121.252	2.279.638	733.320	619.800
Toplam	30.039.449	9.112.401	4.424.338	2.088.470

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal giderler (-)

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Faiz gideri	193.834.431	60.441.291	98.165.842	43.571.632
Diğer	572.416	10.848	909.321	506.269
Toplam	194.406.847	60.452.139	99.075.163	44.077.901

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 2023		31 Aralık 2022	
	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)				
Kıdem tazminatı karşılığı	811.667	243.500	2.656.613	531.322
Personel izin karşılığı	2.325.445	697.634	1.982.285	396.457
Ceza karşılığı	6.456.779	1.937.034	31.102.522	6.220.504
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	--	--	669.506	133.901
Beklenen kredi zarar karşılığı	276.245	82.874	236.689	47.338
Diğer düzeltmelerin etkisi	4.614.714	1.384.411	4.843.971	968.791
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.230.727)	(669.217)	(2.672.507)	(534.502)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	(9.840.104)	(984.010)	(9.840.104)	(984.010)
Finansal varlık değer artışlar	23.889.806	7.166.942	(338.668.089)	(67.733.618)
Beklenen kredi zarar karşılığı	--	--	--	--
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	(4.080.083)	(1.224.025)	(4.080.083)	(816.017)
Net ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)		8.635.143		(61.769.834)

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.

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden % 30 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 30'uncu 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 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	335.679.039	96.671.798
Peşin ödenmiş vergi (-)	(115.545.571)	(72.027.855)
Toplam	220.133.468	24.643.943

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Cari dönem vergisi	(335.679.039)	(231.023.952)	(65.739.156)	(30.154.624)
Ertelenmiş vergi	70.052.510	(3.519.070)	(75.466.930)	(54.905.992)
Toplam	(265.626.529)	(234.543.022)	(141.206.086)	(85.060.616)

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Açılış bakiyesi	(61.769.834)	--	(1.488.372)	--
Aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	352.467	52.342	--	--
Ertelenmiş vergi geliri/gideri, net	70.052.510	(3.519.070)	(75.466.930)	(54.905.992)
Toplam	8.635.143	(3.466.728)	(76.955.302)	(54.905.992)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	753.977.044	435.254.352	559.654.540	329.668.196
%25 vergi oranları üzerinden hesaplanan vergi	(226.193.113)	(146.512.440)	(139.913.635)	(82.417.049)
Vergi etkileri:				
- Kanunen kabul edilemeyen giderlerin etkisi	(10.558.833)	(3.702.618)	(6.417.989)	--
- Kurumlar vergisi istisna indirimi	1.992.538	(60.190.208)	4.374.910	--
- Oran Değişimin etkisi (%25'den %20)	--	--	--	--
- Diğer	(30.867.121)	(24.137.756)	750.627	(2.643.567)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri /gideri	(265.626.529)	(234.543.022)	(141.206.086)	(85.060.615)

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 PAY BAŞINA (KAYIP) / KAZANÇ

Pay başına kazanç aşağıdaki gibi hesaplanmıştır:

	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Dönem karı ana ortaklık payları	488.350.515	200.711.330	418.448.454	244.607.580
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi - Lot	135.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	3,62	1,49	4,18	2,44

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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2023	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Hisse senetleri	Finansal yatırımlar		Nakit ve nakit benzeri
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		Özel kesim tahvil, senet, bonoları	Yatırım Fonu	Bankalar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	2.902.505.806	39.654.404	56.260.225	342.165.351	540.427	169.924.846	917.007.250
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	2.447.646.826	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	2.902.505.806	39.654.404	56.260.225	342.165.351	540.427	169.924.846	917.007.250
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)	--	1.229.370	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(1.229.370)	--	--	--	--	--	--
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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Hisse senetleri	Finansal yatırımlar		Nakit ve nakit benzeri
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		Özel kesim tahvil, senet, bonoları	Yatırım Fonu	Bankalar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	1.623.290.408	6.296.000	15.294.527	419.038.922	--	15.450.953	364.006.935
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	1.182.430.054	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	1.623.290.408	6.296.000	15.294.527	419.038.922	--	15.450.953	364.006.935
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)	--	1.987.059	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(1.987.059)	--	--	--	--	--	--
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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(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 2023 tarihi itibarıyla, türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları		3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)
		Toplamı(=I+II+III)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.667.677.529	1.976.393.020	884.065.566	1.084.697.465	7.629.989	
Banka kredileri	424.492.996	237.053.570	226.345.231	10.708.339	--	
Finansman bonosundan borçlar	123.154.379	625.000.000	625.000.000	--	--	
Kiralama işlemlerinden borçlar	15.872.791	10.182.087	594.567	1.957.531	7.629.989	
Ticari borçlar	1.072.031.595	1.072.031.595	--	1.072.031.595	--	
Diğer borçlar	32.125.768	32.125.768	32.125.768	--	--	

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları		3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)
		Toplamı(=I+II+III)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.500.702.768	1.540.138.571	588.898.027	942.937.228	8.303.316	
Banka kredileri	130.526.918	131.051.377	126.303.242	4.748.135	--	
Finansman bonosundan borçlar	688.586.324	725.000.000	450.000.000	275.000.000	--	
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.423.017	10.920.685	806.812	1.810.557	8.303.316	
Ticari borçlar	661.378.536	661.378.536	--	661.378.536	--	
Diğer borçlar	11.787.973	11.787.973	11.787.973	--	--	

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle 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. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar / zarar tablosuna yansıtılmıştır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu	Cari dönem 30 Eylül 2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	72.673.941	2.654.591	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	471.922.688	16.580.000	616.462	3.608
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	544.596.629	19.234.591	616.462	3.608
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	527.001	19.250	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	527.001	19.250	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	545.123.630	19.253.841	616.462	3.608
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	54.753.400	2.000.000	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	54.753.400	2.000.000	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	54.753.400	2.000.000	--	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	490.370.230	17.253.841	616.462	3.608
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	489.843.229	17.234.591	616.462	3.608

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu	Cari dönem 31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	37.147.258	1.986.665	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	165.667.245	8.135.494	668.759	9.591
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	202.814.503	10.122.159	668.759	9.591
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	514.671	27.525	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	514.671	27.525	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	203.329.174	10.149.684	668.759	9.591
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	18.698.300	1.000.000	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	18.698.300	1.000.000	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	18.698.300	1.000.000	--	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	184.630.874	9.149.684	668.759	9.591

Kur riskine duyarlılık analizi

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023 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 49.037.023 TL daha düşük / yüksek olacaktı (31 Aralık 2022: 18.463.087 TL).

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem 30 Eylül 2023		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	47.235.323	(47.235.323)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	47.235.323	(47.235.323)
EUR'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.789.620	(1.789.620)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	1.789.620	(1.789.620)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	12.080	(12.080)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	12.080	(12.080)
Toplam (3+6+9)	49.037.023	(49.037.023)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem 31 Aralık 2022		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	17.108.354	(17.108.354)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	17.108.354	(17.108.354)
EUR'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.333.164	(1.333.164)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	1.333.164	(1.333.164)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	21.569	(21.569)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	21.569	(21.569)
Toplam (3+6+9)	18.463.087	(18.463.087)

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 kalan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayrımında günlük olarak takip etmektedir. Şirket Yönetim Kurulu'nca, 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.

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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar		(352.445.024)	(576.426.218)
Nakit ve nakit benzerleri	Bankadaki vadeli mevduat	189.117.086	236.601.759
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	6.085.265	6.085.265
Finansal borçlar	Banka kredileri	(424.492.996)	(130.526.918)
	Finansman bonusu	(123.154.379)	(688.586.324)
Değişken faizli finansal araçlar		2.431.774.035	1.213.789.738
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	2.447.646.826	1.222.212.755
Finansal borçlar	Kiralama işlemlerinden borçlar	(15.872.791)	(8.423.017)
Net faiz pozisyonu		2.079.329.011	637.363.520

Hisse senedi fiyat riski:

Şirket, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla BİST'te işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış / azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda hisse senetlerinin rayıç değerinde ve Şirket'in net dönem karı/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

30 Eylül 2023

Risk Türü	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Hisse senedi fiyat riski	10%	Artış	34.216.535	34.216.535
		Azalış	(34.216.535)	(34.216.535)

31 Aralık 2022

Risk Türü	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Hisse senedi fiyat riski	10%	Artış	41.903.892	41.903.892

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Azalış	(41.903.892)	(41.903.892)
--	--------	--------------	--------------

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 iskonto 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.

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 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem gören hisse senetleri	342.165.351	--	--
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	540.427	--	--
Yatırım fonları	169.924.846	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri	--	6.085.265	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem gören hisse senetleri	419.038.922	--	--
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	--	--	--
Yatırım fonları	15.450.953	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri	--	6.085.265	--

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 endirekt 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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla toplam sermayenin net borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam borç	2.293.984.909	1.636.293.881
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(917.056.568)	(365.280.907)
Net borç	1.376.928.341	1.271.012.974
Toplam sermaye	2.230.211.290	867.918.175
Borç / Sermaye oranı	0,62	1,46

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	İtfa edilmiş maliyet	Defter Değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	917.056.568	--	--	--	917.056.568	917.056.568
Finansal yatırımlar	--	512.630.624	6.085.265	--	518.715.889	518.715.889
Ticari alacaklar	2.902.505.806	--	--	--	2.902.505.806	2.902.505.806
Diğer alacaklar	95.914.629	--	--	--	95.914.629	95.914.629
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlanmalar	--	--	--	563.520.166	563.520.166	563.520.166
Ticari borçlar	--	--	--	1.072.031.595	1.072.031.595	1.072.031.595
Diğer borçlar	--	--	--	32.125.768	32.125.768	32.125.768

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

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	İtfa edilmiş maliyet	Defter Değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	365.280.907	--	--	--	365.280.907	365.280.907
Finansal yatırımlar	--	434.489.875	6.085.265	--	440.575.140	440.575.140
Ticari alacaklar	1.623.290.408	--	--	--	1.623.290.408	1.623.290.408
Diğer alacaklar	21.590.527	--	--	--	21.590.527	21.590.527
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlanmalar	--	--	--	827.536.259	827.536.259	827.536.259
Ticari borçlar	--	--	--	661.378.536	661.378.536	661.378.536
Diğer borçlar	--	--	--	11.787.973	11.787.973	11.787.973

29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.