

**A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL
DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**

**31 MART 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
AÇIKLAYICI NOTLAR**

<u>İÇİNDEKİLER</u>	<u>SAYFA</u>
ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-53

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.359.452.617	842.498.658
Finansal Yatırımlar	6	1.015.696.737	877.140.664
Ticari Alacaklar		3.495.096.345	3.255.781.773
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-8	608.735	701.773
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	3.494.487.610	3.255.080.000
Diğer Alacaklar		682.216.979	32.304.565
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4-9	639.041.954	11.386.675
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	43.175.025	20.917.890
Peşin Ödenmiş Giderler	10	22.741.962	8.141.673
- İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler		22.741.962	8.141.673
Diğer Dönen Varlıklar		2.142.565	2.884.651
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		6.577.347.205	5.018.751.984
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	55.435.888	38.081.278
Diğer Alacaklar		7.707.215	17.584.092
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	7.707.215	17.584.092
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	19.156.825	20.846.963
Maddi Duran Varlıklar	12	116.190.548	122.079.173
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	6.343.790	7.224.040
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	11.735.317	14.684.353
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		216.569.583	220.499.899
TOPLAM VARLIKLAR		6.793.916.788	5.239.251.883

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.235.937.103	850.232.388
- Banka Kredileri	7	363.000.000	321.027.509
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	7	869.308.493	525.154.654
- Kira Yükümlülükleri	7	3.624.932	4.043.170
- Diğer Borçlanmalar	7	3.678	7.055
Ticari Borçlar		2.036.967.635	1.180.140.333
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-8	13.900.056	435.303
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	2.023.067.579	1.179.705.030
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	13.233.132	17.242.813
Diğer Borçlar		103.756.002	44.438.011
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		70.107.456	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	33.648.546	44.438.011
Ertelenmiş Gelirler	10	7.968.355	1.721.210
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	197.660.333	138.319.632
Kısa Vadeli Karşılıklar		90.642.426	33.736.172
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	4.320.134	5.149.373
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	86.322.292	28.586.799
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.686.164.986	2.265.830.559
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		12.236.856	15.179.051
- Kira Yükümlülükleri	7	12.236.856	15.179.051
Uzun Vadeli Karşılıklar		10.251.536	6.148.779
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	10.251.536	6.148.779
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	33.876.117	5.789.179
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		56.364.509	27.117.009
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	19	135.000.000	135.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		509.672.993	509.672.993
Paylara İlişkin Primler	19	1.330.055.034	1.330.055.034
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.266.590	1.638.551
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	19	1.266.590	1.638.551
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	20.071.680	72.766.400
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	19	949.866.057	1.040.622.782
Net Dönem Karı / Zararı		105.454.939	(143.451.445)
ÖZKAYNAKLAR		3.051.387.293	2.946.304.315
TOPLAM KAYNAKLAR		6.793.916.788	5.239.251.883

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KÂR VEYA ZARAR TABLOLARI
VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023
	Dipnot		
Hasılat	20	12.329.071.192	7.113.645.809
Satışların Maliyeti (-)	20	(11.600.052.467)	(6.844.949.711)
BRÜT KAR / (ZARARI)		729.018.725	268.696.098
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(99.426.376)	(58.349.909)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(67.376.367)	(44.250.077)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	167.509.074	94.135.335
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(33.865.352)	(8.557.211)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		695.859.704	251.674.236
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	1.146.762	117.766
FINANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR / (ZARARI)		697.006.466	251.792.002
Finansman Gelirleri	24	45.376.059	14.654.993
Finansman Giderleri (-)	24	(242.759.268)	(120.460.464)
Parasal Kazanç/(Kayıp)		(245.651.605)	(192.878.032)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARARI)		253.971.652	(46.891.501)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(148.516.713)	(48.917.009)
- Dönem Vergi Gelir/ (Gideri)	25	(124.315.967)	(103.431.025)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/ (Gideri)	25	(24.200.746)	54.514.016
DÖNEM KARI / (ZARARI)		105.454.939	(95.808.510)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/ (Kayıp)	26	0,7811	(0,9581)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(371.961)	37.995
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(371.961)	37.995
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(531.373)	50.660
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		159.412	(12.665)
- Dönem Vergi Geliri/ (Gideri)		--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	25	159.412	(12.665)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(371.961)	37.995
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		105.082.978	(95.770.515)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Paylara İlişkin primler	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/ Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
Bakiye 1 Ocak 2023	100.000.000	498.286.952	395.300	(341.432)	24.940.612	19.834.825	317.525.763	751.331.132	1.711.973.152
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	(2.207.254)	753.538.386	(751.331.132)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	(95.808.512)	(95.808.512)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	37.995	--	--	--	--	37.995
Bakiye 31 Mart 2023	100.000.000	498.286.952	395.300	(303.437)	24.940.612	17.627.571	1.071.064.149	(95.808.512)	1.616.202.635
Bakiye 1 Ocak 2024	135.000.000	509.672.993	1.330.055.034	1.638.551	--	72.766.400	1.040.622.782	(143.451.445)	2.946.304.315
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	(52.694.720)	(90.756.725)	143.451.445	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	105.454.939	105.454.939
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(371.961)	--	--	--	--	(371.961)
Bakiye 31 Mart 2024	135.000.000	509.672.993	1.330.055.034	1.266.590	--	20.071.680	949.866.057	105.454.939	3.051.387.293

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		430.954.366	(463.087.195)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		105.454.939	(95.808.510)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.517.782.648	214.879.754
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13-14-21	10.369.467	3.689.637
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(2.806.483)	132.780
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	(2.806.483)	132.780
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		55.507.969	66.418.925
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18-19-21	(2.227.524)	2.323.594
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(1.932.337)	1.932.337
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	18	59.667.830	62.162.994
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		197.383.209	105.805.470
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	24	(45.376.059)	(14.654.994)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	242.759.268	120.460.464
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(1.894.756)	(17.043.627)
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	19	(1.894.756)	(17.043.627)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	25	124.315.967	103.431.025
Parasal Kazanç/(Kayıp)		1.134.907.275	(47.554.456)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.154.320.992)	(465.904.543)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(270.817.398)	216.506.312
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(664.938.464)	(391.064.151)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(2.428.770)	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(662.509.694)	(391.064.151)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.284.080.821)	(405.708.257)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(629.145.972)	(14.707.690)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(654.934.849)	(391.000.567)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(15.666.161)	(3.534.344)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.011.326.083	108.772.288
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		13.521.741	2.928.590
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		997.804.342	105.843.698
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.752.328)	(269.358)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		65.135.619	9.466.283
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		70.107.456	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(4.971.837)	9.466.283
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		6.472.478	(73.316)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		468.916.595	(346.833.299)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	(36.888.328)	(116.147.478)
Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(1.073.901)	(106.418)
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		430.954.366	(463.087.195)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		9.087.708	(12.067.997)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		9.877.918	7.063.132
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	9.877.918	7.063.132
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(790.210)	(19.131.129)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(790.210)	(19.131.129)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		187.208.103	722.199.077
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.053.205.104	230.986.549
- Kredilerden Nakit Girişleri	7	58.128.392	78.325.623
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	7	995.076.712	152.660.926
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	1.329.711.485
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(669.171.761)	(771.296.993)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(16.155.901)	(10.402.218)
- Kiralama İşlemlerinden kaynaklı Nakit Çıkışları		(2.089.610)	1.208.225
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Çıkışları	7	(650.926.250)	(762.103.000)
Ödenen Faiz (-)	24	(242.201.299)	(81.856.957)
Alınan Faiz		45.376.059	14.654.993
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	6	627.250.177	247.043.885
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(110.296.218)	(236.603.106)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	842.498.658	601.884.013
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.359.452.617	612.324.792

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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, Levent Plaza, Büyükdere Cd. No:1 No:173 Kat: 5, 34394 Şişli/İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

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)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 249 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 226).

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

<u>İrtibat Ofisi</u>	<u>Adres</u>
İzmir İrtibat Bürosu	Akdeniz Mahallesi Cumhuriyet Bulvarı No:69 Anadolu Sigorta İşhanı 1/2 3. Kat 1/2 4. Kat Konak/ İZMİR
Ankara İrtibat Bürosu	Tunus Cad.No: 14/ 4 Çankaya / ANKARA
Bursa İrtibat Bürosu	Kükürtlül Mah.Başaran Sok.No:6 Osmangazi / BURSA
Göztepe İrtibat Bürosu	Bağdat Cad.Pamir Apt.No:251/10 Caddebostan - Kadıköy - İSTANBUL
Beylikdüzü İrtibat Bürosu	Barbaros Hayrettin Paşa Mah. 1997.Sok., Phuket Life Residence No:12 K:5 Daire No : 41 Esenyurt - Beylikdüzü / İSTANBUL
Mersin İrtibat Bürosu	Çankaya Mah.4701 Sk.Adil Kanun İş Hanı No:13 D:17/18 Akdeniz / MERSİN
Ataşehir İrtibat Bürosu	Barbaros Mah.Gelincik Sk.Uphill Court C3 Blok No:2 D:1 Ataşehir / İstanbul
Kadıköy İrtibat Bürosu	Osmanağa Mahallesi Osmancık Sokak Emin Han No:12/105 Kadıköy / İstanbul
Antalya İrtibat Bürosu	Şirinyalı Mahallesi Lara Caddesi No:100 Aysel Göksoy Apartmanı Kat:1 Daire:4 Muratpaşa / ANTALYA
Kayseri İrtibat Bürosu	Niş Kayseri İş Merkezi 10. Kat No.19 Tacettin Veli - Melikgazi / KAYSERİ
Denizli İrtibat Bürosu	SkyCity Kat:17 Bağımsızbölüm 149-150 Merkezefendi / DENİZLİ
Çankaya İrtibat Bürosu	Mustafa Kemal Mahallesi Dumlupınar Bulvarı No:266 Tepe Prime İş Merkezi B Blok No:62 06800 Çankaya / ANKARA
Eskişehir İrtibat Bürosu	Hoşnudiye Mahallesi İsmet İnönü 1 Caddesi No:13 Yalçın Kılıçoğlu Plaza K:5 D:508 Tepebaşı / ESKİŞEHİR
Çanakkale İrtibat Bürosu	Barbaros Mah. Atatürk Cad. Kıyı AVM No: 25-32 Merkez / ÇANAKKALE
Kırıkkale İrtibat Bürosu	Yenidoğan Mahallesi İstanbul Caddesi 608. Sokak No:7 D:1 Merkez / KIRIKKALE
Zorlu Center İrtibat Bürosu	Levazım Mahallesi Kuru Sokağı Zorlu Center No:2 R3 Kule T242 Beşiktaş / İSTANBUL
Konya İrtibat Bürosu	Karacıhan Mahallesi Ali Ulvi Kurucu Caddesi Enn Tepe Mall Office K:9 No:911 Karatay / KONYA
Dumlupınar İrtibat Bürosu	Mustafa Kemal Mahallesi Dumlupınar Bulvarı No:266 Tepe Prime İş Merkezi C Blok No:69 06800 Çankaya / ANKARA
İstanbul Merkez İrtibat Bürosu	Beybi Giz Plaza Meydan Sokak No:1 Kat:2 Maslak Sarıyer / İSTANBUL
Tunalı Hilmi İrtibat Bürosu	Remzi Oğuz Arık Mahallesi, Tunalı Hilmi Caddesi No: 114 Daire:46 Çankaya / ANKARA
Konak İrtibat Bürosu	Halkapınar Mahallesi, 1203/11 Sokak Megapol Çarşı Kule No: 5-7 Kat: 15 Daire: 153 Konak / İZMİR
Çukurambar İrtibat Bürosu	Eskişehir Yolu Dumlupınar Bulvarı Üzeri Karakusunlar Mahallesi No:9 YDA Center İş ve Yaşam Merkezi A Blok 7.Kat D:237 Çankaya / ANKARA
Nurol Tower İrtibat Bürosu	İzzetpaşa Mahallesi, Yeniyoğ Caddesi No.3 Nurol Tower Kat:31 Ofis No:3109 İç Kapı No:243 Şişli / İSTANBUL

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024				
	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)	Halka Açık	25,9259%	35.000.000	35.000.000
A Grubu Toplam		9,77%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		64,30%	86.800.000	86.800.000
Halka Açık Toplam		25,93%	35.000.000	35.000.000
Genel Toplam		100,00%	135.000.000	135.000.000

31 Aralık 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)	Halka Açık	25,9259%	35.000.000	35.000.000
A Grubu Toplam		9,77%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		64,30%	86.800.000	86.800.000
Halka Açık Toplam		25,93%	35.000.000	35.000.000
Genel Toplam		100,00%	135.000.000	135.000.000

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**

İlişkitedeki 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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 11 Haziran 2024 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 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Mart 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Mart 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	İndeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,0000	309%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,1506	268%
31 Mart 2023	1.269,75	1,6850	182%
31 Aralık 2022	1.128,45	1,8959	156%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler ve benzeri aktifler alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket katıldığı veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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.

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

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.

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

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

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

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

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

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

TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri*

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatın Tanınması

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 iskontolu 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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 muhasebeleşirmektedir. 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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Söz konusu finansal varlıkların tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Finansal varlıkların faiz veya kar payları ilgili faiz gelirleri ve temettü gelirleri hesabında muhasebeleştirilmektedir.

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, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında nakit ve nakit benzerlerini ve ticari alacaklarını İtfa 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

31.12.2023 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 karar alınması gereklidir.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 31 Mart 2024 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, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla itfa edilmiş maliyet ile ölçtüğü nakit ve nakit benzerleri için 488.522 TL (31 Aralık 2023: 447.469 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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 6).

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerdeki değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıp oluştuğu 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:

Binalar	50 yıl
Demirbaşlar	4-15 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Özel maliyetler	4-5 yıl

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

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

(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.

Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 satım ve geri alım fiyatları arasındaki farkın "etkin faiz oranı yöntemine" göre döneme isabet eden kısmının repoya çıkılan finansal varlıkların maliyetine eklenmek suretiyle ilgili finansal varlık portföyünde muhasebeleştirilir.

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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 arttırmabilmektedirler. 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.

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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ertelenmiş vergi

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

Önemli geçici farklar, kıdem tazminatı ve izin karşılığı, finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlendirilme farklarından, kaldırılabilir 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 tutardır. 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, 31 Mart Aralık 2024 tarihi itibarıyla, azami 35.058 TL (31 Aralık 2023: 35.058 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.

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Faiz oranı	%22,01	%27,05
Enflasyon oranı	%27,05	%22,01
İskonto oranı	%0,043	%0,041

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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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 2023: Yoktur).

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

4.1 Kısa vadeli ticari alacaklar içerisindeki ilişkili taraflardan alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A1 Portföy Yönetimi A.Ş.	608.735	701.773
Toplam	608.735	701.773

4.2 Kısa vadeli ticari borçlar içerisindeki ilişkili taraflara borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A1 Eğitim Filo Kiralama A.Ş.	13.900.056	--
Rta Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç Ve Makine Sanayi A.Ş	--	358.803
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş	--	76.500
Toplam	13.900.056	435.303

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4.3 Kısa vadeli diğer alacaklar içerisindeki ortaklardan alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret A.Ş.	70.033.007	--
Güler Yatırım Holding A.Ş.	39.057.319	11.386.675
Asy Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	476.833	--
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	527.587.645	--
Kartal Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	1.887.150	--
Toplam	639.041.954	11.386.675

4.4 Kısa vadeli diğer borçlar içerisindeki ortaklara borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Murat Güler	70.107.456	--
Toplam	70.107.456	--

4.5 İlişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

		1 Ocak- 31 Mart 2024		
	Komisyon	Adat Geliri	Kredi Faizi	Diğer
Güler Yatırım Holding A.Ş.	5.988	2.915.031	43.952	--
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	19.258	18.452.204	--	--
Rta Laboratuvarları	1.865	1.523.328	39.906	--
Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	25.783	--	27.395	15.750
Murat Güler	6.337	--	18.009.881	--
Pardus Portföy Yönetimi A.Ş.	80.937	--	--	360.938
A1 Eğitim Filo Kiralama A.Ş.	16.025	--	--	3.938
ASY Yenilenebilir Enerji A.Ş.	8.366	398.954	--	548.625
Toplam	164.559	23.289.517	18.121.134	929.250

		1 Ocak- 31 Mart 2023		
	Komisyon	Adat Geliri	Kredi Faizi	Diğer
Güler Yatırım Holding A.Ş.	--	1.107	--	--
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	49.312	--	--	--
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret A.Ş.	33.054	--	--	--
Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.697	--	3.104	5.055
Murat Güler	84.901	--	2.109.038	--
Asiye Güler	3.075	--	--	--
A1 Portföy Yönetimi A.Ş.	--	--	--	3.727.012
Toplam	172.039	1.107	2.112.142	3.732.067

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4.6 İlişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2023
	Adat Gideri	Diğer	Adat Gideri	Diğer
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret A.Ş.	1.137.660	63.836	8.286.847	--
Güler Yatırım Holding A.Ş.	--	--	29.055	--
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	1.035.191	--	--	--
Toplam	2.172.851	63.836	8.315.902	--

4.7 Kilit yönetici personele sağlanan faydalar

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yöneticilere sağlanan faydalar	6.078.844	3.117.687
Toplam	6.078.844	3.117.687

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	215.300	42.120
Bankalar	1.359.725.839	842.904.007
- Vadeli mevduat (*)	266.149.099	343.342.333
- Vadesiz mevduat	1.093.576.740	499.561.674
Müşteri adına tutulan vadeli mevduatlar	1.357.791.004	1.518.320.398
- Alacaklar	1.357.791.004	1.518.320.398
Müşteri Adına Satılan Borsa para piyasası	(1.357.791.004)	(1.518.320.398)
- Müşteriye borçlar	(1.357.791.004)	(1.518.320.398)
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(488.522)	(447.469)
Toplam	1.359.452.617	842.498.658

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatlar üzerinde toplam 165.960.935 TL tutarında, çeşitli bankalardan temin edilen kredi ve teminat mektuplarına teminat olarak blokaj bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 130.347.737 TL.)

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2024	Etkin Faiz Oranı	Döviz cinsi	Açılış Tarihi	Vade Tarihi	Döviz bakiyesi	Vadeli mevduat
Banka 1	42,00%	TL	27.02.2024	1.04.2024	500.000	500.000
Banka 2	44,00%	TL	4.03.2024	5.04.2024	750.000	750.000
Banka 3	46,00%	TL	4.03.2024	5.04.2024	1.250.000	1.250.000
Banka 4	49,00%	TL	19.03.2024	22.04.2024	2.500.000	2.500.000
Banka 5	48,00%	TL	12.03.2024	15.04.2024	1.250.000	1.250.000
Banka 6	42,00%	TL	27.02.2024	1.04.2024	1.250.000	1.250.000
Banka 7	46,50%	TL	19.03.2024	22.04.2024	2.500.000	2.500.000
Banka 8	46,50%	TL	5.03.2024	8.04.2024	10.875.016	10.875.016
Banka 9	2,00%	USD	27.02.2024	1.04.2024	133.000	4.293.958
Banka 10	1,50%	USD	8.03.2024	15.04.2024	210.000	6.779.934
Banka 11	1,50%	USD	18.03.2024	19.04.2024	500.000	16.142.700
Banka 12	2,00%	USD	19.03.2024	22.04.2024	129.834	4.191.727
Banka 13	1,90%	USD	22.03.2024	24.04.2024	90.000	2.905.686
Banka 14	1,90%	USD	29.02.2024	1.04.2024	185.000	5.972.799
Banka 15	1,50%	USD	19.03.2024	22.04.2024	245.000	7.909.923
Banka 16	1,50%	USD	18.03.2024	19.04.2024	351.000	11.332.175
Banka 17	0,85%	USD	19.03.2024	22.04.2024	201.000	6.489.365
Banka 18	2,50%	USD	25.03.2024	26.04.2024	325.000	10.492.755
Banka 19	2,00%	USD	26.03.2024	29.04.2024	335.600	10.834.980
Banka 20	2,50%	USD	12.03.2024	15.04.2024	352.422	11.378.082
Banka 21	1,50%	USD	11.03.2024	15.04.2024	510.000	16.465.554
Banka 22	2,00%	USD	29.03.2024	30.04.2024	280.500	9.056.055
Banka 23	2,00%	USD	29.03.2024	30.04.2024	372.000	12.010.169
Banka 24	2,00%	USD	25.03.2024	26.04.2024	37.000	1.194.560
Banka 25	2,00%	USD	19.03.2024	22.04.2024	216.500	6.989.789
Banka 26	3,00%	USD	11.03.2024	15.04.2024	20.000	645.708
Banka 23	42,00%	TL	31.03.2024	31.03.2024	100.188.163	100.188.164
Toplam						266.149.099

31 Aralık 2023	Etkin Faiz Oranı	Döviz cinsi	Açılış Tarihi	Vade Tarihi	Döviz bakiyesi	Vadeli mevduat
Banka 1	1,50%	USD	27.11.2023	2.01.2024	210.000	7.113.259
Banka 2	4,00%	USD	7.12.2023	8.01.2024	350.000	11.855.431
Banka 3	2,00%	USD	11.12.2023	12.01.2024	500.000	16.936.330
Banka 4	2,00%	USD	12.12.2023	15.01.2024	245.000	8.298.802
Banka 5	3,00%	USD	12.12.2023	15.01.2024	129.834	4.397.807
Banka 6	3,00%	USD	12.12.2023	15.01.2024	216.500	7.333.431
Banka 7	2,20%	USD	12.12.2023	15.01.2024	122.942	4.164.380
Banka 8	1,25%	USD	12.12.2023	15.01.2024	201.099	6.811.762
Banka 9	4,00%	USD	18.12.2023	19.01.2024	37.000	1.253.288
Banka 10	4,00%	USD	18.12.2023	19.01.2024	325.000	11.008.614
Banka 11	4,00%	USD	19.12.2023	22.01.2024	335.600	11.367.665
Banka 12	4,00%	USD	22.12.2023	23.01.2024	280.500	9.501.281
Banka 13	4,00%	USD	22.12.2023	23.01.2024	372.000	12.600.629
Banka 14	2,00%	USD	22.12.2023	23.01.2024	50.000	1.693.633
Banka 15	2,00%	USD	25.12.2023	26.01.2024	133.000	4.505.064
Banka 16	40,00%	TL	6.12.2023	8.01.2024	1.250.000	2.876.591
Banka 17	40,00%	TL	12.12.2023	15.01.2024	2.500.000	2.876.591
Banka 18	40,00%	TL	12.12.2023	15.01.2024	2.500.000	575.318
Banka 19	40,00%	TL	25.12.2023	26.01.2024	500.000	1.438.295
Banka 20	40,00%	TL	25.12.2023	26.01.2024	1.250.000	1.438.295
Banka 21	40,00%	TL	29.12.2023	30.01.2024	1.250.000	862.976
Banka 22	40,00%	TL	29.12.2023	30.01.2024	750.000	1.878.989
Banka 23	42,00%	TL	31.12.2023	31.12.2023	184.727.280	212.553.902
Toplam						343.342.333

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6 FİNANSAL YATIRIMLAR**Kısa vadeli finansal yatırımlar****Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hisse senedi	309.936.243	427.491.940
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	321.458.910	--
Yatırım fonu	384.301.584	449.648.724
Toplam	1.015.696.737	877.140.664

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 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla BIST'de gerçekleşen en son işlem fiyatı dikkate alınmaktadır.

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2024	Kayıtlı değer	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer Farkı
Hisse senedi	436.543.985	309.936.243	(126.607.742)
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	321.458.910	321.458.910	--
Yatırım Fonu	388.442.106	384.301.584	(4.140.522)
Toplam	1.146.445.001	1.015.696.737	(130.748.264)

31 Aralık 2023	Kayıtlı değer	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer Farkı
Hisse senedi	502.303.327	427.491.940	(74.811.387)
Yatırım Fonu	456.516.037	449.648.724	(6.867.313)
Toplam	958.819.364	877.140.664	(81.678.700)

Uzun vadeli finansal yatırımlar**Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Finansal Varlıklar**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hisse senetleri		
Borsa İstanbul A.Ş.	37.389.460	37.389.460
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	116.395	116.395
Erham Enerji Üretim San. ve Tic. A.Ş.	17.430.033	105
A1 Filo Kiralama (*)	500.000	575.318
Toplam	55.435.888	38.081.278

(*) A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş. 08.12.2023 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş. üzerinde %1 ortaklık payı bulunmaktadır. Şirket A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.'nin ortaklık yapısında önemli bir etkisi olmaması sebebiyle finansal tablolarında maliyet bedeliyle sunmuştur.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Mart 2024			
	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
Gerçeğe uygun değer farkı finansal varlıklar			
- Hisse senetleri	6.585.265	55.435.888	55.435.888
Toplam	6.585.265	55.435.888	55.435.888
31 Aralık 2023			
	Maliyet	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
Gerçeğe uygun değer farkı finansal varlıklar			
- Hisse senetleri	6.085.265	38.081.278	38.081.278
Toplam	6.085.265	38.081.278	38.081.278

Uzun vadeli gerçeğe uygun değer finansal varlıklar olarak sınıflanan hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri				
Borsa İstanbul A.Ş.	37.389.460	0,15%	37.389.460	0,15%
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	116.396	0,00%	116.396	0,00%
Asy Enerji Üretim San. ve Tic. A.Ş.	17.430.033	0,00%	105	0,00%
A1 Eğitim ve Filo Kiralama A.Ş.	500.000	1,00%	575.318	1,00%
Toplam	55.435.888		38.081.278	

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**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Takasbank nakit kredisi	363.000.000	321.027.509
Finansman bonosundan borçlar	869.308.493	525.154.654
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.624.932	4.043.170
Diğer Finansal Borçlar	3.678	7.055
Toplam	1.235.937.103	850.232.388

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlar	12.236.856	15.179.051
Toplam	12.236.856	15.179.051

Genel Toplam	1.248.173.959	865.411.439
---------------------	----------------------	--------------------

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı:

Kredinin Cinsi	Faiz oranı	Döviz Cinsi	Açılış Tarihi	Kapanış Tarihi	Toplam Tutar
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	53,00%	TL	25.03.2024	31.03.2024	363.000.000
Toplam					363.000.000

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı:

Kredinin Cinsi	Faiz oranı	Döviz Cinsi	Açılış Tarihi	Kapanış Tarihi	Toplam Tutar
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	16,15%	TL	29.09.2023	2.10.2023	321.027.509
Toplam					321.027.509

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kiralama borçların geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Vade Dağılımı	Nakit Çıkışlar	Vade Dağılımı	Nakit Çıkışlar
3 aya kadar	858.949	1.387.327	954.289	1.596.309
3 – 12 ay arası	2.765.981	4.161.981	3.072.096	4.788.926
1 - 5 yıl arası	12.236.858	14.656.682	15.195.836	18.460.818
Toplam	15.861.788	20.205.990	19.222.221	24.846.053

8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**Kısa vadeli ticari alacaklar**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Müşteriler	608.735	701.773
- İlişkili taraflardan alacaklar	608.735	701.773
Kredili müşteriler	3.100.087.021	2.901.352.082
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	3.100.087.021	2.901.352.082
VİOP takas merkezi müşteri alacakları	372.167.252	330.801.926
KAS işlemleri müşteri takas borçları	7.012.474	7.869.994
KAS işlemleri likidite sağlayıcı kuruluşlardan alacaklar	10.759.448	12.527.337
KAS işlemleri teminat yedekleri	2.032.645	1.826.887
Komisyonlara ilişkin gelir tahakkukları	2.428.770	701.774
Şüpheli ticari alacaklar	18.464.174	21.270.657
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(18.464.174)	(21.270.657)
Toplam	3.495.096.345	3.255.781.773

Şirket hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine kredi tahsis etmektedir. Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla müşterilere tahsis ettiği kredi tutarı 3.007.341.417 TL (31 Aralık 2023: 2.923.396.333TL) olup verdiği kredilere karşı toplam piyasa değerleri 2.159.225.567 TL (31 Aralık 2023: 2.484.483.174 TL) tutarında olan borsada işlem gören hisse senetlerini teminat olarak elde tutmaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in müşterilerine kullandırdığı kredilere uyguladığı efektif faiz oranı %98'dir. (31 Aralık 2023: %98).

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	13.900.056	435.303
Satıcılara borçlar	22.995.550	15.813.859
VOB takas merkezine borçlar	1.993.059.555	1.156.021.177
Kaldıraçlı alım satım işlemlerinden alacaklılar	7.012.474	7.869.994
Toplam	2.036.967.635	1.180.140.333

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**Kısa vadeli diğer alacaklar**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan alacaklar	639.041.954	11.386.675
Verilen depozito ve teminatlar (*)	43.175.025	20.917.890
Toplam	682.216.979	32.304.565

(*) Verilen depozito ve teminatlar içerisinde bulunan 26.416.365 TL işlem teminatı amacıyla Borsa İstanbul A.Ş.'ye verilmiştir (31 Aralık 2023: 14.436.849TL).

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar (**)	7.707.215	17.584.092
Toplam	7.707.215	17.584.092

(**) Verilen depozito ve teminatlar içerisinde bulunan 5.838.507 TL VİOP teminatı amacıyla Borsa İstanbul A.Ş.'ye verilmiştir (31 Aralık 2023: 15.498.100 TL)

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar	70.107.456	--
Ödenecek vergi ve fonlar	33.531.506	44.303.341
Alınan depozito ve teminatlar	117.040	134.670
Toplam	103.756.002	44.438.011

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**Peşin ödenmiş giderler**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	22.274.199	7.692.886
Verilen iş avansları	467.763	448.787
Toplam	22.741.962	8.141.673

Ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar	7.968.355	1.721.210
Toplam	7.968.355	1.721.210

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet değeri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	18.905.181	18.905.181
Satışlar	--	--
31 Mart 2023 bakiye	18.905.181	18.905.181
1 Ocak 2024 bakiye	21.271.742	21.271.742
Alımlar	--	--
Satışlar	--	--
31 Mart 2024 bakiye	21.271.742	21.271.742
Birikmiş Amortismanlar	Binalar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	--	--
Dönem gideri	--	--
Satışlar	--	--
31 Mart 2023 bakiye	--	--
1 Ocak 2024 bakiye	(424.779)	(424.779)
Dönem gideri	(1.690.138)	(1.690.138)
31 Mart 2024 bakiye	(2.114.917)	(2.114.917)
31 Mart 2023 net değer	18.905.181	18.905.181
31 Mart 2024 net değer	19.156.825	19.156.825

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Şirket'en bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan binaların gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

Gayrimenkul	Değerleme Tarihi	Net Defter Değeri	Değerleme Tutarı	Değerleme Farkı
Torunlar GYO 5.Levent Daire 1	28 Aralık 2022	1.949.355	6.162.507	4.213.152
Torunlar GYO 5.Levent Daire 2	28 Aralık 2022	1.949.356	6.162.507	4.213.151
Torunlar GYO 5.Levent Daire 3	28 Aralık 2022	1.949.356	6.162.507	4.213.151
Toplam		5.848.067	18.487.521	12.639.454

Şirket, 399.887 TL tutarındaki (2023: 460.124 TL) kira gelirini faaliyet kiralaması altında kiralanen yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

31 Mart 2024**Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi**

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Torunlar GYO 5.Levent Daire 1	--	6.385.608	--
Torunlar GYO 5.Levent Daire 2	--	6.385.608	--
Torunlar GYO 5.Levent Daire 3	--	6.385.608	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2023**Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi**

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Torunlar GYO 5.Levent Daire 1	--	6.948.769	--
Torunlar GYO 5.Levent Daire 2	--	6.948.769	--
Torunlar GYO 5.Levent Daire 3	--	6.948.769	--

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	82.856.598	9.353.528	39.309.088	10.875.616	10.118.239	152.513.069
Alımlar	9.519.343	--	9.611.786	--	--	19.131.129
Satışlar	--	--	--	3.055.107	(10.118.239)	(7.063.132)
31 Mart 2023 bakiye	92.375.941	9.353.528	48.920.874	13.930.723	--	164.581.066
1 Ocak 2024 bakiye	87.375.939	16.922.460	53.341.234	13.781.490	--	171.421.123
Alımlar	--	--	499.893	270.570	--	770.463
Satışlar	--	(9.877.918)	--	--	--	(9.877.918)
31 Mart 2024 bakiye	87.375.939	7.044.542	53.841.127	14.052.060	--	162.313.668
Birikmiş Amortismanlar						
1 Ocak 2023 bakiye	(11.464.719)	(2.859.508)	(16.329.134)	(6.520.523)	--	(37.173.884)
Dönem gideri	(1.126.658)	(375.988)	(909.852)	(312.389)	--	(2.724.887)
Satışlar	--	--	--	--	--	--
31 Mart 2023 bakiye	(12.591.377)	(3.235.496)	(17.238.986)	(6.832.912)	--	(39.898.771)
1 Ocak 2024 bakiye	(4.192.363)	(4.708.118)	(30.712.055)	(9.729.414)	--	(49.341.950)
Dönem gideri	(3.436.880)	(794.381)	(2.018.781)	(409.046)	--	(6.659.088)
Satışlar	--	9.877.918	--	--	--	9.877.918
31 Mart 2024 bakiye	(7.629.243)	4.375.419	(32.730.836)	(10.138.460)	--	(46.123.120)
31 Mart 2023 net değer	79.784.564	6.118.032	31.681.888	7.097.811	--	124.682.295
31 Mart 2024 net değer	79.746.696	11.419.961	21.110.291	3.913.600	--	116.190.548

13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Program ve yazılımlar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	11.189.651	--	11.189.651
Alımlar	--	--	--
Satışlar	--	--	--
31 Mart 2023 bakiye	11.189.651	--	11.189.651
1 Ocak 2024 bakiye	15.123.108	--	15.123.108
Alımlar	19.747	--	19.747
Satışlar	--	--	--
31 Mart 2024 bakiye	15.142.855	--	15.142.855

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2023 bakiye	(5.699.068)	--	(5.699.068)
Dönem gideri	(170.761)	--	(170.761)
Satışlar	--	--	--
31 Mart 2023 bakiye	(5.869.829)	--	(5.869.829)
1 Ocak 2024 bakiye	(7.899.068)	--	(7.899.068)
Dönem gideri	(899.997)	--	(899.997)
Satışlar	--	--	--
31 Mart 2024 bakiye	(8.799.065)	--	(8.799.065)
31 Mart 2023 net değer	5.319.822	--	5.319.822
31 Mart 2024 net değer	6.343.790	--	6.343.790

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet değeri	Gayrimenkuller	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	14.585.436	517.738	15.103.174
Girişler	--	--	--
Çıkışlar	--	--	--
31 Mart 2023 bakiye	14.585.436	517.738	15.103.174
1 Ocak 2024 bakiye	18.882.270	4.994.793	23.877.063
Girişler	--	--	--
Çıkışlar	--	(3.125.880)	(3.125.880)
31 Mart 2024 bakiye	18.882.270	1.868.913	20.751.183
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2023 bakiye	(8.402.585)	(258.868)	(8.661.453)
Dönem gideri	(729.272)	(64.717)	(793.989)
31 Mart 2023 bakiye	(9.131.857)	(323.585)	(9.455.442)
1 Ocak 2024 bakiye	(7.265.155)	(1.927.555)	(9.192.710)
Dönem gideri	(948.053)	(172.191)	(1.120.244)
Çıkışlar	--	1.297.088	1.297.088
31 Mart 2024 bakiye	(8.213.208)	(802.658)	(9.015.866)
31 Mart 2023 net defter değeri	5.453.579	194.153	5.647.732
31 Mart 2024 net defter değeri	10.669.062	1.066.255	11.735.317

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanım hakkı varlıkları	(1.120.244)	(793.989)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(1.690.138)	--
Maddi duran varlıklar	(6.659.088)	(2.724.887)
Maddi olmayan duran varlıklar	(899.997)	(170.761)
Toplam	(10.369.467)	(3.689.637)

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

15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Teminat, Rehin, İpotekler ve Kefaletler**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat / rehin / ipotek / Kefalet (TRİK) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİK'ler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.141.210.935	898.934.557
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	94.100.000	82.960.872
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	94.100.000	82.960.872
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	1.235.310.935	981.895.429

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %40,48'dir. (31 Aralık 2023: %33,33).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kime Verildiği	Teminat Tutarı	Teminat Tutarı
Takasbank İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	751.250.000	576.756.412
Toplam	751.250.000	576.756.412

Verilen ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024

Verilen İpotekler	Yeri	Derece	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
Banka 1	İstanbul	1/0	239.332.337	1,000	239.332.337
Banka 2	İstanbul	1/0	18.410.180	1,000	18.410.180
Toplam			257.742.516		257.742.516

31 Aralık 2023

Verilen İpotekler	Yeri	Derece	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
Banka 1	İstanbul	1/0	208.000.000	1,000	208.000.000
Banka 2	İstanbul	1/0	16.000.000	1,000	16.000.000
Toplam			224.000.000		224.000.000

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Verilen nakit blokağların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Banka 1	10.875.016	46.454.100
Banka 2	44.277.280	6.811.762
Banka 3	17.821.541	38.547.087
Banka 4	51.592.069	5.753.181
Banka 5	5.000.000	11.008.614
Banka 6	11.138.463	5.753.181
Banka 7	5.000.000	4.164.380
Banka 8	8.878.485	11.855.432
Banka 9	11.378.082	--
Toplam	165.960.935	130.347.737

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret A.Ş.	82.300.000	69.383.365
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	6.000.000	13.577.508
Sunfarming Eurasia A.Ş.	5.800.000	--
Toplam	94.100.000	82.960.873

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	11.870.545	17.064.750
Personele borçlar	1.362.587	178.063
Toplam	13.233.132	17.242.813

18 KARŞILIKLAR**Kısa vadeli karşılıklar**

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
SPK Ceza Karşılığı	24.645.743	26.654.462
Personel izin karşılığı	4.320.134	5.149.373
Dava karşılıkları	--	1.932.337
Kredi Faiz İade Karşılığı	61.676.549	--
Toplam	90.642.426	33.736.172

Uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	10.251.536	6.148.779
Toplam	10.251.536	6.148.779

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem başı	6.148.779	5.463.561
Dönem karşılığı / konusu kalmayan	(3.553.158)	1.069.310
Faiz maliyeti	2.154.873	169.459
Aktüeryal kazanç ve kayıplar	(531.373)	37.995
Dönem içerisinde ödenen	(1.073.901)	(106.418)
Parasal Kayıp / (Kazanç)	7.106.316	(645.989)
Dönem sonu bakiyesi	10.251.536	5.987.918

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**

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 135.000.000 TL olup, tamamı ödenmiş sermayeden oluşmaktadır. Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal değerinde 135.000.000 adet nama yazılı paya ayrılmıştır. (31 Aralık 2023: 135.000.000 TL)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024				
	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)	Halka Açık	25,9259%	35.000.000	35.000.000
A Grubu Toplam		9,77%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		64,30%	86.800.000	86.800.000
Halka Açık Toplam		25,93%	35.000.000	35.000.000
Genel Toplam		100,00%	135.000.000	135.000.000

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 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)	Halka Açık	25,9259%	35.000.000	35.000.000
A Grubu Toplam		9,77%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		64,30%	86.800.000	86.800.000
Halka Açık Toplam		25,93%	35.000.000	35.000.000
Genel Toplam		100,00%	135.000.000	135.000.000

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Paylara ilişkin primler / (iskontolar)	1.330.055.034	1.330.055.034
Toplam	1.330.055.034	1.330.055.034

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / (kayıplar):

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / (kayıplar)	1.266.590	1.638.551
Toplam	1.266.590	1.638.551

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yasal yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	20.071.680	72.766.400
Toplam	20.071.680	72.766.400

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 dağıtımına açıktır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 artırımları 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.

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Dönem başı	1.040.622.782	317.525.763
Net dönem karından/zararından transfer	(90.756.725)	753.538.386
Toplam	949.866.057	1.071.064.149

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.

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, Vergi Usul Kanunlarına uygun olarak hazırlanan özkaynak kalemleri ile TMS/TFRS'lere göre sunulan tutarlar karşılaştırmalı olarak aşağıdaki gibidir:

Vergi Usul Kanunu ile 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ilgili Tebliğ'e göre Vergi Usul Kanunu uyarınca hazırlanan 31 Aralık 2023 tarihli bilanço enflasyon muhasebesi uygulaması kapsamında Türkiye istatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Genel Endeksleri (ÜFE) kullanılmak suretiyle düzeltilmiştir. İlişikteki finansal tablolar ise TMS 29 uyarınca Türkiye istatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksleri (TÜFE) kullanılmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş ve nihayetinde cari ve önceki raporlama dönemine ait tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

31 Mart 2024

Özkaynak Kalemleri	Vergi Usul Kanunu'na Göre	TMS/TFRS finansal tablolara göre	Geçmiş yıl karlarında takip edilen tutarlar(*)
Ödenmiş Sermaye	135.000.000	135.000.000	--
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	425.275.241	509.672.993	(84.397.752)
Paylara İlişkin Primler	1.155.930.081	1.330.055.034	(174.124.953)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	63.240.143	20.071.680	43.168.463

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2023

Özkaynak Kalemleri	Vergi Usul Kanunu'na Göre	TMS/IFRS finansal tablolara göre	Geçmiş yıl karlarında takip edilen tutarlar(*)
Ödenmiş Sermaye	135.000.000	135.000.000	--
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	425.275.241	509.672.993	(84.397.752)
Paylara İlişkin Primler	1.155.930.081	1.330.055.034	(174.124.953)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	63.240.143	72.766.400	(9.526.257)

(*) Söz konusu farklar Şirket'in TFRS finansal tablolarında "Geçmiş Yıllar Karları ve Zararları" kalemine yansıtılmıştır.

20 HASILAT**Satış gelirleri ve Satışların maliyeti**

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Satış Gelirleri (net)	12.329.071.192	7.113.645.809
Hizmet Gelirleri	121.104.981	122.651.364
Aracılık Geliri	93.040.065	106.102.167
Hisse Senedi Aracılık Gelirleri	70.948.570	63.845.151
Türev İşlemler Aracılık Gelirleri	11.615.378	12.247.883
SGMK Aracılık Gelirleri	8.693.466	101.978
Kaldıraçlı İşlemler Aracılık Gelirleri	1.710.237	29.822.138
Yabancı Menkul Kıymet Aracılık Gelirleri	72.414	85.016
Diğer Aracılık Geliri	29.722.765	19.233.574
Kurumsal Finansman Gelirleri	6.559.989	5.842.868
Diğer Hizmet Gelirleri	23.162.777	13.390.704
Komisyon İadeleri (-)	(1.657.849)	(2.684.377)
Diğer Hizmet Gelirleri	635.504.072	407.128.990
Müşterilerden Alınan Faiz Gelirleri	633.609.316	390.085.363
Temerrüt faiz gelirleri	110.109.059	17.656.802
Kredi faiz gelirleri	523.500.257	372.428.561
Diğer	1.894.756	17.043.627
Hisse senedi gerçekleşmemiş değerlendirme artış/azalış, net	1.894.756	17.043.627
Satışlar	11.572.462.139	6.583.865.455
Hisse senetleri Satış Geliri	2.766.739.352	1.690.361.843
Tahvil Bono Satış Geliri	8.735.919.309	4.893.503.612
Diğer Menkul Kıymet Satış Geliri	69.803.478	--
Satışların Maliyeti (-)	(11.600.052.467)	(6.844.949.711)
Hisse senetleri Satış Gideri	(2.797.295.447)	(1.948.050.913)
Tahvil Bono Satış Gideri	(8.700.654.791)	(4.896.898.798)
Diğer Menkul Kıymet Satış Gideri	(102.102.229)	--
BRÜT KAR/ZARAR	729.018.725	268.696.098

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

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	67.376.367	44.250.077
Genel yönetim giderleri	99.426.376	58.349.909
Toplam	166.802.743	102.599.986

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Borsa payı giderleri	37.278.699	22.582.633
Komisyon ve aidat giderleri	14.255.842	10.515.859
Reklam ve promosyon giderleri	6.314.308	2.895.125
Temsil ağırlama giderleri	9.527.518	8.256.460
Toplam	67.376.367	44.250.077

Genel yönetim giderleri (-)

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Personel Ücret ve Giderleri	56.295.637	29.149.936
Amortisman ve Tükenme Payları	10.369.467	3.689.637
Vergi Resim ve Harç Giderleri	8.679.940	8.059.822
Bilgi İşlem Giderleri	6.949.263	5.296.773
Kiralama Giderleri	3.389.437	2.180.191
Kıdem Tazminatı Gideri	2.751.916	935.332
Ulaşım Gideri	2.127.780	900.883
Bakım Onarım Gideri	1.865.256	1.883.639
Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	1.235.418	2.335.577
Ofis Giderleri	1.038.070	1.013.976
Seyahat ve Konaklama Giderleri	713.524	431.605
Tescil, İlan ve Reklam Giderleri	693.817	330.986
Haberleşme Giderleri	611.758	802.068
Diğer Giderler	2.705.093	1.339.484
Toplam	99.426.376	58.349.909

22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kur farkı gelirleri	90.920.076	17.240.390
BIST ve VİOP borsa payı gelirleri	33.292.059	30.080.349
Konusu kalmayan karşılıklar	26.205.048	45.843.874
Diğer gelir ve karlar	17.091.891	970.722
Toplam	167.509.074	94.135.335

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kur farkı giderleri	33.741.954	8.026.260
Yurtdışı komisyon gideri	10.163	6.013
Diğer gider ve zararlar	113.235	524.938
Toplam	33.865.352	8.557.211

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER**Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kira gelirleri	1.146.762	117.766
Toplam	1.146.762	117.766

Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)

Yoktur (31 Mart 2023: Yoktur).

24 FİNANSAL GELİR VE GİDERLER**Finansal gelirler**

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Mevduat faiz gelirleri	19.325.940	13.211.547
Adat gelirleri	24.143.276	661.278
Diğer gelirler	1.906.843	782.168
Toplam	45.376.059	14.654.993

Finansal giderler (-)

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Finansman giderleri	242.180.845	119.961.821
Diğer finansal giderleri	578.423	498.643
Toplam	242.759.268	120.460.464

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:

	31 Mart 2024		31 Mart 2023	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)				
Kıdem tazminatı karşılığı	2.539.570	761.871	3.086.044	925.813
Personel izin karşılığı	4.320.134	1.296.040	5.149.211	1.544.763
Ceza karşılığı	(18.188.964)	(5.456.689)	7.429.170	2.228.751
Beklenen kredi zarar karşılığı	640.721	192.216	447.455	134.236
Diğer düzeltmelerin etkisi	3.882.432	1.164.726	4.537.724	1.361.131
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış/azalışı	(52.141.704)	(15.657.538)	81.676.128	24.502.838
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(6.775.797)	(2.032.740)	(74.714.174)	(22.414.252)
Finansal varlık değer artış/azalış	(51.226.763)	(15.368.029)	(19.258.598)	(3.513.174)
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	4.080.083	1.224.025	(35.197.617)	(10.559.285)
Net ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(112.870.288)	(33.876.117)	(26.844.657)	(5.789.179)

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	536.317.099	526.737.146
Peşin ödenmiş vergi (-)	(338.656.766)	(388.417.514)
Toplam	197.660.333	138.319.632

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Cari dönem vergisi	(124.315.967)	(103.431.025)
Ertelenmiş vergi	(24.200.746)	54.514.016
Toplam	(148.516.713)	(48.917.009)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	(5.789.179)	(19.327.754)
Aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	159.412	(12.665)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri, net	(24.200.746)	54.514.016
Enflasyon etkisi	(4.045.604)	(109.617.160)
Toplam	(33.876.117)	(74.443.562)

26 PAY BAŞINA (KAYIP) / KAZANÇ

Pay başına kazanç aşağıdaki gibi hesaplanmıştır:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Net dönem karı/(zararı) (TL)	105.454.939	(95.808.510)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	135.000.000	100.000.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	0,7811	(0,9581)

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Mart 2024	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)	608.735	6.594.574.631	639.041.954	50.882.240	309.936.243	321.458.910	384.301.584	1.359.237.317
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	3.100.087.021	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	608.735	6.594.574.631	639.041.954	50.882.240	309.936.243	321.458.910	384.301.584	1.359.237.317
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)	--	18.464.174	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(18.464.174)	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	--	--	--	--	--	--	--	--
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Aralık 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)	--	6.156.432.082	11.386.675	38.501.982	427.491.940	--	449.648.724	842.456.538
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	2.901.352.082	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	6.156.432.082	11.386.675	38.501.982	427.491.940	--	449.648.724	842.456.538
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)	--	21.270.657	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(21.270.657)	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	--	--	--	--	--	--	--	--
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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.

31 Mart 2024 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	3.318.793.818	2.952.883.097	886.388.460	2.051.837.955	14.656.682	
Banka kredileri	363.000.000	237.053.570	226.345.231	10.708.339	--	
Finansman bonosundan borçlar	869.308.493	625.000.000	625.000.000	--	--	
Kiralama işlemlerinden borçlar	15.861.788	20.205.990	1.387.327	4.161.981	14.656.682	
Ticari borçlar	2.036.967.635	2.036.967.635	--	2.036.967.635	--	
Diğer finansal borçlar	3.678	3.678	3.678	--	--	
Diğer borçlar	33.648.546	33.648.546	33.648.546	--	--	

31 Aralık 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	2.472.758.806	2.537.738.330	970.351.522	1.553.705.192	13.681.616	
Banka kredileri	215.073.013	215.937.179	208.113.538	7.823.641	--	
Finansman bonosundan borçlar	1.134.603.783	1.194.603.660	741.478.134	453.125.526	--	
Kiralama işlemlerinden borçlar	13.878.851	17.994.332	1.329.408	2.983.308	13.681.616	
Ticari borçlar	1.089.772.717	1.089.772.717	--	1.089.772.717	--	
Diğer finansal borçlar	7.055	7.055	7.055	--	--	
Diğer borçlar	19.423.387	19.423.387	19.423.387	--	--	

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu	Cari dönem 31 Mart 2024			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.234.981.904	36.781.917	1.310.446	45.651
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.234.981.904	36.781.917	1.310.446	45.651
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	621.494	19.250	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	621.494	19.250	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.235.603.398	36.801.167	1.310.446	45.651
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	64.570.800	2.000.000	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	64.570.800	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)	64.570.800	2.000.000	--	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	1.171.032.598	34.801.167	1.310.446	45.651

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu	Önceki dönem 31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	71.717.430	2.436.203	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	631.767.471	20.174.466	1.041.335	105.421
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	703.484.901	22.610.669	1.041.335	105.421
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	465.749	15.821	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	465.749	15.821	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	703.950.650	22.626.491	1.041.335	105.421
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	9.696.896	329.398	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	9.696.896	329.398	--	--
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)	9.696.896	329.398	--	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	694.253.754	22.297.092	1.041.335	105.421

Kur riskine duyarlılık analizi

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

31 Mart 2024 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 117.103.260 TL daha düşük / yüksek olacaktı (31 Aralık 2023: 69.425.376 TL).

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem 31 Mart 2024		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	112.356.960	(112.356.960)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	112.356.960	(112.356.960)
EUR'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	4.560.653	(4.560.653)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	4.560.653	(4.560.653)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	185.647	(185.647)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	185.647	(185.647)
Toplam (3+6+9)	117.103.260	(117.103.260)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem 31 Aralık 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	65.638.626	(65.638.626)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	65.638.626	(65.638.626)
EUR'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	3.392.034	(3.392.034)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	3.392.034	(3.392.034)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	394.715	(394.716)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	394.715	(394.716)
Toplam (3+6+9)	69.425.376	(69.425.376)

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM 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 kalınan 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		31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		(910.727.184)	(464.765.607)
Nakit ve nakit benzerleri	Bankadaki vadeli mevduat	266.149.099	343.342.333
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	55.435.888	38.081.278
Finansal borçlar	Banka kredileri	(363.000.000)	(321.027.509)
	Finansman bonusu	(869.308.493)	(525.154.654)
	Diğer Finansal Borçlar	(3.678)	(7.055)
Değişken faizli finansal araçlar		3.084.225.233	2.882.129.861
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	3.100.087.021	2.901.352.082
Finansal borçlar	Kiralama işlemlerinden borçlar	(15.861.788)	(19.222.221)
Net faiz pozisyonu		2.173.498.049	2.417.364.254

Hisse senedi fiyat riski:

Şirket, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla BİST'te işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış / azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda hisse senetlerinin rayiç değerinde ve Şirket'in net dönem karı/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

31 Mart 2024

Risk Türü	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Hisse senedi fiyat riski	10%	Artış	30.993.624	30.993.624
		Azalış	(30.993.624)	(30.993.624)

31 Aralık 2023

Risk Türü	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Hisse senedi fiyat riski	10%	Artış	42.749.194	42.749.194
		Azalış	(42.749.194)	(42.749.194)

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 değerlendirme 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 iskontoya 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:

31 Mart 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem gören hisse senetleri	309.936.243	--	--
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	321.458.910	--	--
Yatırım fonları	384.301.584	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri	--	55.435.888	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem gören hisse senetleri	427.491.940	--	--
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	--	--	--
Yatırım fonları	449.648.724	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri	--	38.081.278	--

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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla toplam sermayenin net borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam borç	3.742.529.495	2.292.947.568
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(1.359.452.617)	(842.498.658)
Net borç	2.383.076.878	1.450.448.910
Toplam sermaye	3.051.387.293	2.946.304.315
Borç / Sermaye oranı	0,78	0,49

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	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	1.359.452.617	--	--	--	1.359.452.617	1.359.452.617
Finansal yatırımlar	--	1.015.696.737	55.435.888	--	1.071.132.625	1.071.132.625
Ticari alacaklar	3.495.096.345	--	--	--	3.495.096.345	3.495.096.345
Diğer alacaklar	689.924.194	--	--	--	689.924.194	689.924.194
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlanmalar	--	--	--	1.248.173.959	1.248.173.959	1.248.173.959
Ticari borçlar	--	--	--	2.036.967.635	2.036.967.635	2.036.967.635
Diğer borçlar	--	--	--	103.756.002	103.756.002	103.756.002

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

31 Aralık 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	601.873.350	--	--	--	601.873.350	601.873.350
Finansal yatırımlar	--	715.908.967	10.026.691	--	725.935.658	725.935.658
Ticari alacaklar	2.674.695.605	--	--	--	2.674.695.605	2.674.695.605
Diğer alacaklar	35.574.711	--	--	--	35.574.711	35.574.711
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlanmalar	--	--	--	1.363.531.494	1.363.531.494	1.363.531.494
Ticari borçlar	--	--	--	1.089.753.414	1.089.753.414	1.089.753.414
Diğer borçlar	--	--	--	19.423.043	19.423.043	19.423.043

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirkette dönem sonrası meydana gelen gelişmeler aşağıdaki gibidir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 05.10.2023 tarih ve 58/1257 sayılı kararıyla onaylanan 1.000.000.000.-TL ihraç tavanı ile 02.05.2024 tarih ve 23/606 sayılı kararıyla onaylanan 400.000.000.-TL ihraç tavanı kapsamında, raporlama dönemi sonrasında şirket tarafından nitelikli yatırımcılara ihraç edilen ve tedavülde bulunan borçlanma araçları aşağıda yer almaktadır.

19.04.2024 tarihinde İstanbul Uluslararası Derecelendirme Hizmetleri AŞ tarafından Şirket'in "Uzun Vadeli Ulusal Kredi Derecelendirme Notu" TR A+'dan TR AA-'ye yükseltilmiş olup "Kısa Vadeli Ulusal Kredi Derecelendirme Notu" ise TR A1 olarak teyit edilmiş ve "Görünümü" ise durağan belirlenmiştir.

06.02.2024 tarihli yönetim kurulu kararı kapsamında, Şirket'in ve ekonominin genel durumu ile yatırımcıların beklentisine uygun olarak 2 (iki) yıla kadar vadeli, Türk Lirası cinsinden, yurt içinde, bir veya birden çok seferde, halka arz edilmeksizin tahsisli olarak ve/veya nitelikli yatırımcılara satış şeklinde borçlanma aracı ihraç edilmesi amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan 5.000.000.000.-TL tutarındaki ihraç tavanı başvurusu 02.05.2024 tarih ve 23/606 sayılı Kurul kararıyla 400.000.000.-TL olarak onaylanmıştır.

10.11.2023 tarihinde paylarının %100'ünü haiz hakim ortağı A1 Capital Yatırım Menkul Değerler AŞ olan, 500.000.000.-TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 100.000.000.-TL başlangıç sermayeli "A1 Capital Portföy Yönetimi AŞ" unvanıyla bir portföy yönetim şirketi kurulması amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvurunun olumlu karşılanması sonrasında, adı geçen şirketin kuruluş işlemleri 23.05.2024 tarihinde tamamlanarak İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

30.05.2024 tarihli yönetim kurulu toplantısında, 2,5 Milyar TL nominal tutarı aşmayacak şekilde Şirket'in ve ekonominin genel durumu ile yatırımcıların beklentisine uygun olarak 2 (iki) yıla kadar vadeli, Türk Lirası cinsinden, yurt içinde, bir veya birden çok seferde, halka arz edilmeksizin tahsisli olarak ve/veya nitelikli yatırımcılara satış şeklinde borçlanma aracı ihraç edilmesi amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na ihraç tavanı başvurusunda bulunulmasına karar verilmiş olup söz konusu karara istinaden gerekli başvurular 31.05.2024 tarihi itibarıyla yapılmıştır.

Şirket'in "Çınarlı Mahallesi, Ziyapaşa Bulvarı, Günep Ziyapaşa İş Merkezi, Bina No: 78 Kat: 9 Daire: 905 Seyhan/ADANA" adresinde irtibat bürosu açmak üzere yaptığı başvuru Sermaye Piyasası Kurulu'na 10.06.2024 tarihinde olumlu karşılanmıştır.