

**A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL
DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**

**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

A1 Capital Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**1) Görüş**

A1 Capital Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin (Şirket) 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



Tarafımızca önemli görülen kilit denetim konuları aşağıdaki gibidir:

Hasılatın muhasebeleştirilmesi	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda "hasılat" kalemleri altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 15.159.066.695 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlerle ilişkin açıklama, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki finansal tabloların 20 numaralı dipnotunda yer almaktadır. Hasılatın finansal tablolar açısından tutarsal büyüklüğü, toplam hasılat tutarının menkul kıymet satışı, aracılık komisyonları, portföy yönetim gelirleri ve kurumsal finansman gelirleri gibi değişken kanallardan elde edilmesi ve Şirket operasyonlarının doğası gereği olarak hasılat tutarının çok sayıda işlem sonucu oluşması ve farklı yöntem ve parametreler kullanılarak hesaplanması sebepleriyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.	Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri kapsamında, hasılatın kaydedilmesi ile ilgili olarak Şirket Yönetiminin belirlemiş olduğu muhasebe politikalarının TFRS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığını değerlendirdik. Ayrıca, Şirket'in hasılat sürecindeki, yönetimin hasılatın ilgili muhasebe standardına uygun olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımı ve uygulamasını inceledik. Denetime konu hasılat tutarını oluşturan kalemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgeler ile bu işlem detaylarını karşılaştırarak test ettik. Bunlara ilaveten üzerinden aracılık gelirlerinin hesaplanmış olduğu işlem hacimlerinin, seçilen örneklem çerçevesinde üçüncü taraflarla mutabakatını yaptık.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.



Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



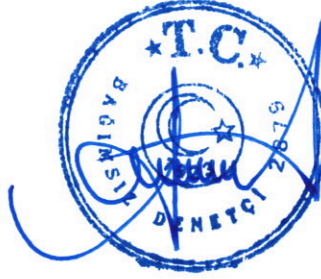
B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu, tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Abdulkadir SAYICI'dır.

İstanbul, 19 Ocak 2023

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member Firm of PKF International)



Abdulkadir SAYICI
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş (Yeniden Düzenlenmiş Dipnot 2) Önceki Dönem
VARLIKLAR	Dipnot	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	365.280.907	138.616.535
Finansal Yatırımlar	6	434.489.875	51.078.955
Ticari Alacaklar		1.623.290.408	657.136.685
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-8	--	5.529.213
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	1.623.290.408	651.607.472
Diğer Alacaklar		15.057.664	3.489.822
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4-9	6.296.000	150.500
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	8.761.664	3.339.322
Peşin Ödenmiş Giderler	10	832.574	1.186.756
Diğer Dönen Varlıklar	15	321.633	--
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.439.273.061	851.508.753
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	6.085.265	6.085.216
Diğer Alacaklar		6.532.863	2.526.568
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4-8	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	6.532.863	2.526.568
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	11.220.000	2.205.000
Maddi Duran Varlıklar	12	34.566.404	27.244.796
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	2.711.378	143.192
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	3.823.085	3.840.953
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		64.938.995	42.045.725
TOPLAM VARLIKLAR		2.504.212.056	893.554.478

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş (Yeniden Düzenlenmiş Dipnot 2) Önceki Dönem
	Dipnot	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		816.409.657	224.452.003
- Banka Kredileri	7	126.265.889	9.903.828
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	7	688.586.324	212.885.469
- Kira Yükümlülükleri	7	1.557.444	1.662.706
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	4.261.029	8.157.606
Ticari Borçlar		661.378.536	330.388.489
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-8	21.898	5.077.054
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	661.356.638	325.311.435
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	3.040.488	1.738.082
Diğer Borçlar		11.787.973	3.595.712
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4-9	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	11.787.973	3.595.712
Ertelenmiş Gelirler	10	315.880	274.882
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	24.643.943	12.955.475
Kısa Vadeli Karşılıklar		42.939.247	6.670.834
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	1.982.285	805.937
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	40.956.962	5.864.897
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.564.776.753	588.233.083
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		6.865.573	6.343.936
- Banka Kredileri	7	--	3.576.913
- Kira Yükümlülükleri	7	6.865.573	2.767.023
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.881.721	1.193.247
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	2.881.721	1.193.247
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	61.769.834	1.158.407
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		71.517.128	8.695.590
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	19	100.000.000	100.000.000
Paylara İlişkin Primler	19	47.991	47.991
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(180.086)	(78.071)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	19	(180.086)	(78.071)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		3.855.678	3.855.678
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/ Kayıpları	19	3.855.678	3.855.678
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	10.461.754	5.210.932
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	19	182.338.453	79.742.037
Net Dönem Karı / Zararı		571.394.385	107.847.238
ÖZKAYNAKLAR		867.918.175	296.625.805
TOPLAM KAYNAKLAR		2.504.212.056	893.554.478

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KÂR VEYA ZARAR
VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş (Yeniden Düzenlenmiş Dipnot 2) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021
	Dipnot		
Hasılat	20	15.159.066.695	6.383.982.336
Satışların Maliyeti (-)	20	(14.158.730.436)	(6.112.774.232)
BRÜT KAR / (ZARAR)		1.000.336.259	271.208.104
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(113.099.813)	(58.936.746)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(75.469.378)	(40.223.782)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	126.861.602	57.187.567
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(67.748.918)	(27.901.735)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		870.879.752	201.333.408
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	10.183.521	777.230
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	--	--
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		881.063.273	202.110.638
Finansal Gelirler	24	6.922.275	6.928.908
Finansal Giderler (-)	24	(159.282.434)	(59.348.374)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARARI)		728.703.114	149.691.172
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(157.308.729)	(41.843.934)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	25	(96.671.798)	(40.718.217)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	25	(60.636.931)	(1.125.717)
DÖNEM KAR / (ZARARI)		571.394.385	107.847.238
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		571.394.385	107.847.238
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		571.394.385	107.847.238
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	26	5,71	1,08
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(102.015)	(14.076)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(127.519)	(17.595)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		25.504	3.519
- Dönem Vergi Geliri/Gideri			
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	25	25.504	3.519
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	--
DİĞER KAPSAMLI GİDER (-)		(102.015)	(14.076)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		571.292.370	107.833.162
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		571.292.370	107.833.162
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana ortaklık payları		571.292.370	107.833.162

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Paylara ilişkin 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 2021	50.000.000	47.991	(63.995)	3.855.678	1.364.512	10.418.879	73.169.578	138.792.643
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	3.846.420	69.323.158	(73.169.578)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	107.847.238	107.847.238
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	(14.076)	--	--	--	--	(14.076)
Sermaye Artırımı	50.000.000	--	--	--	--	--	--	50.000.000
Bakiye 31 Aralık 2021	100.000.000	47.991	(78.071)	3.855.678	5.210.932	79.742.037	107.847.238	296.625.805
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	5.250.822	102.596.416	(107.847.238)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	571.394.385	571.394.385
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	(102.015)	--	--	--	--	(102.015)
Bakiye 31 Aralık 2022	100.000.000	47.991	(180.086)	3.855.678	10.461.754	182.338.453	571.394.385	867.918.175

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş (Yeniden Düzenlenmiş Dipnot 2) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(210.427.123)	35.945.282
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		571.394.385	107.847.238
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(3.655.801)	79.568.263
Amortisman ve İfta Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11-12-13-14	5.031.813	3.263.754
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		191.291	(141.261)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	191.291	(141.261)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		37.854.872	4.318.845
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	2.762.807	865.890
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	35.092.065	3.452.955
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		136.587.480	37.336.094
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	24	(3.811.380)	(5.550.932)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	140.398.860	42.887.026
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(340.629.986)	(7.053.103)
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	6	(331.614.986)	(7.053.103)
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	11	(9.015.000)	-
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	25	157.308.729	41.843.934
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(778.165.707)	(151.470.219)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(51.795.983)	(38.021.777)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(966.345.014)	(270.875.690)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4-8	5.529.213	(5.153.509)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(971.874.227)	(265.722.181)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(15.895.770)	21.307.094
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	4-9	(6.467.133)	6.563.800
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(9.428.637)	14.743.294
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	354.182	(815.921)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		330.990.047	201.803.298
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4-8	(5.055.156)	5.077.054
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	336.045.203	196.726.244
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	17	1.302.406	777.517
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		8.192.261	(33.586.056)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4-9	-	(34.595.339)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	8.192.261	1.009.283
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	40.998	271.916
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	(85.008.834)	(32.330.600)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(210.427.123)	35.945.282
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(13.189.977)	(26.085.678)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		466.562	271.250
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	466.562	271.250
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(13.656.539)	(26.356.928)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(10.463.950)	(26.356.928)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(3.192.589)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		450.281.472	112.117.161
Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19	-	50.000.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.319.063.553	317.048.940
- Kredilerden Nakit Girişleri	7	81.259.698	17.737.641
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	7	1.237.803.855	299.311.299
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(774.223.288)	(225.762.443)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(10.402.218)	(63.767.866)
- Kiralama İşlemlerinden Kaynaklı Nakit Çıkışları	7	(1.718.070)	(2.228.217)
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Çıkışları	7	(762.103.000)	(159.766.360)
Ödenen Faiz (-)	24	(98.370.173)	(34.720.268)
Alınan Faiz	24	3.811.380	5.550.932
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		226.664.372	121.976.765
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		138.616.535	16.639.770
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	365.280.907	138.616.535

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ 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, Beybi Giz Plaza Meydan Sokak No: 1 Kat: 2 D: 5-6 Maslak / İstanbul merkez 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 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 226 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 196).

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

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2021				
	Grup	Oran (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	6,07%	6.072.000	6.072.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B Grubu	37,93%	37.928.000	37.928.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A.Ş.	A Grubu	5,68%	5.676.000	5.676.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A.Ş.	B Grubu	37,32%	37.324.000	37.324.000
İcğ Finansal Danışmanlık A.Ş.	A Grubu	1,45%	1.452.000	1.452.000
İcğ Finansal Danışmanlık A.Ş.	B Grubu	8,55%	8.548.000	8.548.000
Fatma Karagözlü	B Grubu	3,00%	3.000.000	3.000.000
A Grubu Toplam		13,20%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		86,80%	86.800.000	86.800.000
Genel Toplam		100,00%	100.000.000	100.000.000

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar****Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") Uygunluk Beyanı ve uygulanan muhasebe standardı**

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. 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 değeriyle 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 19 Ocak 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Kullanılan Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme/Mahsup

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve TFRS'ye uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere "enflasyon muhasebesi" uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" ("TMS 29") uygulanmamıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

2.b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

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

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

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

Şirket 31 Aralık 2021 geçmiş dönem Finansal tablolarında aşağıdaki düzeltmeleri yapmıştır;

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

VARLIKLAR	Notlar	Önceden raporlanan	Yeniden düzenlenmiş ve sınıflanmış	Yeniden düzenleme etkisi
Dönen Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	(1)	138.747.394	138.616.535	(130.859)
Ticari Alacaklar		657.638.633	657.136.685	(501.948)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	(2)	14.652	5.529.213	5.514.561
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	(2)	657.623.981	651.607.472	(6.016.509)
Peşin Ödenmiş Giderler	(3)	1.180.271	1.186.756	6.485
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		852.135.075	851.508.753	(626.322)
Duran Varlıklar				
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(4)	2.160.575	2.205.000	44.425
Maddi Duran Varlıklar	(5)	26.055.459	27.244.796	1.189.337
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(5)	2.191.880	143.192	(2.048.688)
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		42.860.651	42.045.725	(814.926)
TOPLAM VARLIKLAR		894.995.726	893.554.478	(1.441.248)
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	(7)	234.523.816	224.452.003	(10.071.813)
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	(7)	1.662.706	8.157.606	6.494.900
Ticari Borçlar	(4)	330.384.279	330.388.489	4.210
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	(6)	1.396.133	1.738.082	341.949
Diğer Borçlar		3.931.175	3.595.712	(335.463)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	(6)	335.464	-	(335.464)
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		3.595.711	3.595.712	1
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		591.799.300	588.233.083	(3.566.217)
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
Uzun Vadeli Borçlanmalar	(7)	2.767.023	6.343.936	3.576.913
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(8)	1.488.372	1.158.407	(329.965)
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.448.642	8.695.590	3.246.948
ÖZKAYNAKLAR				
Net Dönem Karı / Zararı	(8)	108.969.217	107.847.238	(1.121.979)
ÖZKAYNAKLAR		297.747.784	296.625.805	(1.121.979)
TOPLAM KAYNAKLAR		894.995.726	893.554.478	(1.441.248)

31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında yapılan sınıflama ve düzeltmeler:

- 1) 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Nakit ve Nakit Benzerleri" hesabı içerisinde yer alan 130.859 TL'nin 129.033 TL tutarındaki bakiyesi "Ticari Alacaklar" hesabına sınıflanmış olup geri kalan 1.826 TL tutarındaki vadeli mevduat faiz tahakkuku iptal edilmiştir.

Söz konusu 129.033 TL'lik sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararı ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamakta olup geri kalan 1.826 TL'lik düzeltmenin ilgili döneme ait dönem karında 1.461 TL (1.826 TL Faiz Tahakkuku – 365 TL Ertelenmiş vergi gideri = Net 1.461 TL) 'lik negatif etkisi bulunmaktadır.

- 2) 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar" hesabı içerisinde yer alan 5.514.561 tutarındaki bakiye "İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar" hesabına sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararı ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Ticari Borçlar" hesabı içerisinde yer alan 4.210 tutarındaki bakiye "İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar" hesabına sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararı ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar" hesabı içerisinde yer alan 637.017 tutarındaki bakiye şüpheli alacak karşılığı olarak düzeltilmiştir. Söz konusu düzeltmenin ilgili döneme ait net dönem zararına 509.614 TL (637.017 TL Şüpheli alacak karşılığı – 127.403 TL Ertelenmiş vergi gideri = Net 509.614 TL) 'lik negatif etkisi bulunmaktadır.

3) 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Peşin Ödenmiş Giderler" hesabı içerisinde yer alan 6.485 tutarındaki bakiye "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar" hesabına sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararı ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

4) 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" hesabı içerisinde yer alan 44.425 tutarındaki amortisman bakiyesi düzeltilmiştir. Söz konusu düzeltmenin ilgili döneme ait net dönem zararına 35.540 TL (44.425 TL Amortisman düzeltmesi – 8.885 TL Ertelenmiş vergi gideri = Net 35.540 TL) 'lik negatif etkisi bulunmaktadır.

5) 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" hesabı içerisinde yer alan 2.048.688 tutarındaki bakiye "Maddi Duran Varlıklar" hesabına sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararı ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Maddi Duran Varlıklar" hesabı içerisinde yer alan 859.351 tutarındaki bakiye varlıklar üzerindeki aktifleştirilen faiz tutarı olup giderleştirilmiştir. Söz konusu düzeltmenin ilgili döneme ait net dönem zararına 687.481 TL (859.351 TL Faiz tutarı – 171.870 TL Ertelenmiş vergi gideri = Net 687.481 TL) 'lik negatif etkisi bulunmaktadır.

6) 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "İlişkili Taraflara Diğer Borçlar" hesabı içerisinde yer al 335.464 TL tutarındaki bakiye "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar" hesabına sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararı ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

7) 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda "Kısa Vadeli Borçlanmalar" hesabı içerisinde yer al 10.071.813 TL tutarındaki bakiyenin 6.494.900 TL kısmı "Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları" hesabına, 3.576.913 TL'lik kısmı ise "Uzun Vadeli Borçlanmalar" hesabına sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararı ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

8) 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda yapılmış olan düzeltmeler sonucunda "Net Dönem Karı / Zararı" hesabında yukarıda detayları açıklanan (1.121.979) TL tutarında düzeltme yapılmış olup 329.963 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmıştır.

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

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

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasında Yapılan Değişiklik

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

TFRS 9 Finansal Araçlar 'da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler 'de Yapılan Değişiklik

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

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

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

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

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

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

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.

TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatın Tanınması

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

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

Faiz gelir ve gideri ile temettü gelirleri

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

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

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

Ticari alacaklar ve borçlar

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

Finansal Araçlar

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

Şirket, finansal varlıklarını "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar", "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", "İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" ve "Krediler" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri "Teslim tarihi"ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır. Finansal varlıkların sınıflandırılması Şirket yönetimi tarafından belirlenmiş "piyasa riski politikaları" doğrultusunda yönetim tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde belirlenmektedir.

Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da 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 "iskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Alım satım amaçlı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar ve finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda "Finansal gelirler" hesabında izlenmektedir.

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 "iskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır.

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

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

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 Aralık 2022 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

1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla Şirket TFRS 9'un ilgili hükümleri uyarınca gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal varlıkları dışındaki itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkları için beklenen kredi zarar karşılığı yöntemi ile değer düşüş karşılıklarını değerlendirmiştir. Değer düşüş karşılığı yöntemi ilgili finansal varlıkların kredi risklerinde ilk muhasebeleştirilmesinden sonra önemli bir değişiklik olup olmamasına dayanmaktadır. Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup karar alınması gereklidir.

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 Aralık 2022 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 Aralık 2022 tarihi itibarıyla itfa edilmiş maliyet ile ölçtüğü nakit ve nakit benzerleri için 236.689TL (31 Aralık 2021: 144.588 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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 edilmemektedir ve gider hesaplarına yansıtılmaktadır. Şirket, müşterilerine hisse senedi alımları için kredi kullanmaktadır.

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.

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

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

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

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

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Finansal yükümlülükler

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

Şirket, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Geri alım sözleşmeleri

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

Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar pasifte "Finansal borçlar" hesabında muhasebeleştirilmekte ve ilgili repo anlaşmaları ile belirlenen 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.

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

Pay Başına Kazanç

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

Ertelenmiş vergi

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

Önemli geçici farklar, kıdem tazminatı ve izin karşılığı, finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlendirilmesinden, 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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 tutarıdır. 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 çalışan her yıl için, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, azami 15.371 TL (31 Aralık 2021: 8.284 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 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Faiz oranı	%22,41	%24,60
Enflasyon oranı	%18,28	%20,00
İskonto oranı	%0,349	%0,383

Emeklilik planları

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

Nakit akış tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("VİOP") İşlemleri

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

Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri

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

Hisse senedi ve ihracı

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

Türev finansal araçlar

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

Sermaye ve temettüler

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 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ 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, teknolojiadaki 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 2021: Yoktur).

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

4.1 Kısa vadeli ticari alacaklar içerisindeki ilişkili taraflardan alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İçg Finansal Danışmanlık A.Ş.	--	5.529.213
Toplam	--	5.529.213

4.2 Kısa vadeli diğer alacaklar içerisindeki ilişkili taraflardan alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	--	150.500
Asy Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	6.296.000	--
Toplam	6.296.000	150.500

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4.3 Kısa vadeli ticari borçlar içerisindeki ilişkili taraflara borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Rta Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç Ve Makine Sanayi A.Ş.	21.898	5.035.974
Güler Yatırım Holding A.Ş.	--	18.915
A1 Yaşam Bilimleri İlaç Tanı Biyoloji Ve San. A.Ş.	--	22.165
Toplam	21.898	5.077.054

4.4 Kısa vadeli diğer borçlar içerisindeki ilişkili taraflara borçlar

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

4.5 İlişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2022			
	Komisyon	Adat Geliri	Kredi Faizi	Diğer
Güler Yatırım Holding A.Ş. (*)	379.106	87.563	92	--
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	738	928.602	355.341	--
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç Ve Makine Sanayi Ticaret A.Ş.	51.196	--	--	--
Murat Güler (*)	445.673	--	2.730.493	--
Asiye Güler	2.822	--	--	--
A1 Portföy Yönetimi A.Ş.	--	--	--	9.500
Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (*)	3.786.629	--	--	9.500
Toplam	4.666.164	1.016.165	3.085.926	19.000

(*) Halka arz aracılık komisyon geliridir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2021			
	Komisyon	Adat Geliri	Kredi Faizi	Diğer
Güler Yatırım Holding A.Ş.	1.923	1.136.772	--	--
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	437	1.305	14.917	--
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç Ve Makine Sanayi Ticaret A.Ş.	44.379	81.903	9	--
Murat Güler	93.699	--	7.999	--
Asiye Güler	15.257	--	8.409	--
A1 Portföy Yönetimi A.Ş.	--	3.000	--	--
A1 Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	--	3.000	--	--
Toplam	155.695	1.225.980	31.334	--

4.6 İlişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Adat Gideri	Adat Gideri
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret A.Ş.	10.026.648	9.170.486
Murat Güler	--	4.255.164
Güler Yatırım Holding A.Ş.	238.301	1.136.772
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	110.501	1.305
Toplam	10.375.450	14.563.727

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4.7 Kilit yönetici personele sağlanan faydalar

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yöneticilere sağlanan faydalar	6.423.880	3.951.447
Toplam	6.423.880	3.951.447

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	1.273.972	118.916
Bankalar		
- Vadeli mevduat (*)	236.601.759	76.687.253
- Vadesiz mevduat	127.641.865	61.954.954
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(236.689)	(144.588)
Toplam	365.280.907	138.616.535

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatlar üzerinde toplam 47.582.284 TL tutarında, çeşitli bankalardan temin edilen kredi ve teminat mektuplarına teminat olarak blokaj bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 19.625.000 TL.)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir;

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2021	Etkin Faiz Oranı	Döviz cinsi	Vade Tarihi	Döviz bakiyesi	Vadeli mevduat
Banka 1	16,00%	TL	3.01.2022	750.000	750.000
Banka 2	16,00%	TL	3.01.2022	500.000	500.000
Banka 3	15,75%	TL	4.01.2022	2.000.000	2.000.000
Banka 4	15,50%	TL	10.01.2022	1.250.000	1.250.000
Banka 5	15,50%	TL	10.01.2022	1.250.000	1.250.000
Banka 6	16,00%	TL	17.01.2022	2.500.000	2.500.000
Banka 7	17,00%	TL	17.01.2022	1.750.000	1.750.000
Banka 8	17,00%	TL	18.01.2022	2.000.000	2.000.000
Banka 9	17,00%	TL	21.01.2022	500.000	500.000
Banka 10	17,35%	TL	24.01.2022	3.500.000	3.500.000
Banka 11	22,00%	TL	3.01.2022	2.500.000	2.500.000
Banka 12	22,00%	TL	3.01.2022	750.000	750.000
Banka 13	0,50%	USD	28.01.2022	50.000	648.875
Banka 14	1,50%	USD	31.01.2022	325.000	4.217.688
Banka 15	22,00%	TL	2.01.2022	9.511.640	9.511.640
Banka 16	16,25%	TL	2.01.2022	3.535.126	3.535.126
Banka 17	24,00%	TL	2.01.2022	2.972.976	2.972.976
Banka 18	16,25%	TL	2.01.2022	7.587.648	7.587.648
Banka 19	15,50%	TL	2.01.2022	1.511.690	1.511.690
Banka 20	22,00%	TL	2.01.2022	27.451.610	27.451.610
Toplam					76.687.253

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hisse senedi	419.038.922	42.475.596
Yatırım fonu	15.450.953	48
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	--	8.603.311
Toplam	434.489.875	51.078.955

Şirket'in faaliyeti gereği finansal yatırım hesabında bulunan kıymetler, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olup, gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiştir. 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 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla BIST'de gerçekleşen en son işlem fiyatı dikkate alınmaktadır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2021	Kayıtlı değer	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer Farkı
Hisse senedi	35.422.493	42.475.596	7.053.103
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	8.603.311	8.603.311	--
Yatırım Fonu	48	48	--
Toplam	44.025.852	51.078.955	7.053.103

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hisse senetleri		
- Borsa İstanbul A.Ş.	6.069.016	6.069.016
- İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	16.200	16.200
- Asy Enerji Üretim San. ve Tic. A.Ş.	49	--
Toplam	6.085.265	6.085.216

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

	31 Aralık 2021		
	Gerçeğe uygun değer	Maliyet	Kayıtlı değer
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar</i>			
- Hisse senetleri	6.085.216	2.005.133	6.085.216
Toplam	6.085.216	2.005.133	6.085.216

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

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
Cinsi	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri				
Borsa İstanbul A.Ş.	6.069.016	0,15%	6.069.016	%0,15
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	16.200	0,00%	16.200	%0,00
Asy Enerji Üretim San. ve Tic. A.Ş.	49	0,00%	--	--
Toplam	6.085.265		6.085.216	

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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7 FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka kredisi	12.265.889	3.003.828
Takasbank nakit kredisi	114.000.000	6.900.000
Finansman bonosundan borçlar	688.586.324	212.885.469
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.557.444	1.662.706
Toplam	816.409.657	224.452.003

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka kredisi	4.261.029	8.157.606
Toplam	4.261.029	8.157.606

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka kredisi	--	3.576.913
Kiralama işlemlerinden borçlar	6.865.573	2.767.023
Toplam	6.865.573	6.343.936

Genel Toplam	827.536.259	238.953.545
---------------------	--------------------	--------------------

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı:

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı:

Kredinin Cinsi	Faiz oranı	Döviz Cinsi	Açılış Tarihi	Kapanış Tarihi	Toplam Tutar
Banka 1	17,64%	TL	29.06.2021	29.06.2023	11.738.347
Banka 2	19,50%	TL	3.06.2021	4.01.2022	3.000.000
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	20,25%	TL	30.12.2021	2.01.2022	6.900.000
Toplam					21.638.347

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kiralama borçlarının geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Vade Dağılımı	Nakit Çıkışlar	Vade Dağılımı	Nakit Çıkışlar
3 aya kadar	430.288	806.812	822.374	1.087.495
3 – 12 ay arası	1.127.156	1.810.557	840.332	1.223.390
1 - 5 yıl arası	6.865.573	8.303.316	2.767.023	3.336.586
Toplam	8.423.017	10.920.685	4.429.729	5.647.471

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Müşteriler		
- İlişkili taraflardan alacaklar	--	14.652
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	--	8.313
Kredili müşterilerden alacaklar		
- İlişkili taraflardan alacaklar	--	5.514.561
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	1.222.212.755	452.288.200
VİOP takas merkezi müşteri alacakları	269.685.132	165.646.159
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	25.993.500	--
Ödünç alınan menkul kıymetler takas merkezi	2.740.219	424.000
KAS işlemleri müşteri takas borçları	77.145.751	15.918.902
KAS işlemleri likidite sağlayıcı kuruluşlardan alacaklar	22.292.017	11.103.406
KAS işlemleri teminat yedekleri	1.626.772	5.767.702
Komisyonlara ilişkin gelir tahakkukları	1.594.262	450.790
Şüpheli ticari alacaklar	1.987.059	1.795.768
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.987.059)	(1.795.768)
Toplam	1.623.290.408	657.136.685

Şirket, hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine kredi tahsis etmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla müşterilere tahsis ettiği kredi tutarı 1.222.212.755 TL (31 Aralık 2021: 452.288.200 TL) olup verdiği kredilere karşı toplam piyasa değerleri 1.182.430.054 TL (31 Aralık 2021: 433.977.195 TL) tutarında olan borsada işlem gören hisse senetlerini teminat olarak elde tutmaktadır

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

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	21.898	5.077.054
Satıcılara borçlar	18.976.322	6.379.116
VOB takas merkezine borçlar	562.494.347	298.570.911
KAS işlemleri likidite sağlayıcı kuruluşlara borçlar	--	4.018.506
KAS işlemlerinden alacaklılar	77.145.750	15.918.902
Ödünç alınan menkul kıymetler için verilen teminatlar	2.740.219	424.000
Toplam	661.378.536	330.388.489

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar (*)	8.761.664	3.339.322
İlişkili taraflardan alacaklar	6.296.000	150.500
Toplam	15.057.664	3.489.822

(*) Verilen depozito ve teminatlar içerisinde bulunan 8.761.664 TL işlem teminatı amacıyla Borsa İstanbul A.Ş.'ye verilmiştir (31 Aralık 2021: 3.339.322 TL).

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar (**)	6.532.863	2.526.568
Toplam	6.532.863	2.526.568

(**) Verilen depozito ve teminatlar içerisinde bulunan 4.340.180 TL VİOP teminatı amacıyla Borsa İstanbul A.Ş.'ye verilmiştir (31 Aralık 2021: 1.247.241 TL).

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	11.740.133	3.577.697
Alınan depozito ve teminatlar	47.840	18.015
Toplam	11.787.973	3.595.712

10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler	715.297	358.004
Verilen iş avansları	117.277	828.752
Toplam	832.574	1.186.756

Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan avanslar	315.880	274.882
Toplam	315.880	274.882

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet değeri	Binalar
1 Ocak 2021 bakiye	2.205.000
Alımlar	--
Satışlar	--
31 Aralık 2021 bakiye	2.205.000
Alımlar	--
Yeniden değerlendirme değeri artışı/(azalışı), net	9.015.000
Satışlar	--
31 Aralık 2022 bakiye	11.220.000
Birikmiş amortismanlar	
1 Ocak 2021 bakiye	--
Dönem gideri	--
Satışlar	--
31 Aralık 2021 bakiye	--
Dönem gideri	--
Satışlar	--
31 Aralık 2022 bakiye	--
31 Aralık 2021 net değer	2.205.000
31 Aralık 2022 net değer	11.220.000

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	735.000	3.740.000	3.005.000
Torunlar GYO 5.Levent Daire 2	28 Aralık 2022	735.000	3.740.000	3.005.000
Torunlar GYO 5.Levent Daire 3	28 Aralık 2022	735.000	3.740.000	3.005.000
Toplam		2.205.000	11.220.000	9.015.000

Şirket, 135.125 TL tutarındaki (2021: 106.315TL) kira gelirini faaliyet kiralaması altında kiralanen yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

31 Aralık 2022**Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi**

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Torunlar GYO 5.Levent Daire 1	--	--	3.740.000
Torunlar GYO 5.Levent Daire 2	--	--	3.740.000
Torunlar GYO 5.Levent Daire 3	--	--	3.740.000

31 Aralık 2021**Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi**

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Torunlar GYO 5.Levent Daire 1	--	--	735.000
Torunlar GYO 5.Levent Daire 2	--	--	735.000
Torunlar GYO 5.Levent Daire 3	--	--	735.000

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 bakiye	--	940.691	3.195.094	--	--	4.135.785
Alımlar	19.500.000	2.334.451	2.618.748	1.903.729	--	26.356.928
Transfer	--	--	--	989.891	--	989.891
Satışlar	--	(356.363)	--	--	--	(356.363)
31 Aralık 2021 bakiye	19.500.000	2.918.779	5.813.842	2.893.620	--	31.126.241
Alımlar	--	--	5.645.872	--	4.818.078	10.463.950
Satışlar	--	(584.328)	--	--	--	(584.328)
31 Aralık 2022 bakiye	19.500.000	2.334.451	11.459.714	2.893.620	4.818.078	41.005.863
Birikmiş Amortismanlar						
1 Ocak 2021 bakiye	--	(129.035)	(1.946.671)	--	--	(2.075.706)
Dönem gideri	(227.500)	(224.559)	(593.860)	(177.647)	--	(1.223.566)
Transfer	--	--	--	(667.286)	--	(667.286)
Satışlar	--	85.113	--	--	--	85.113
31 Aralık 2021 bakiye	(227.500)	(268.481)	(2.540.531)	(844.933)	--	(3.881.445)
Dönem gideri	(390.000)	(500.527)	(1.327.441)	(457.812)	--	(2.675.780)
Satışlar	--	117.766	--	--	--	117.766
31 Aralık 2022 bakiye	(617.500)	(651.242)	(3.867.972)	(1.302.745)	--	(6.439.459)
31 Aralık 2021 net değer	19.272.500	2.650.298	3.273.311	2.048.687	--	27.244.796
31 Aralık 2022 net değer	18.882.500	1.683.209	7.591.742	1.590.875	4.818.078	34.566.404

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Program ve yazılımlar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2021 bakiye	661.873	989.891	1.651.764
Alımlar	--	--	--
Transfer	--	(989.891)	(989.891)
Satışlar	--	--	--
31 Aralık 2021 bakiye	661.873	--	661.873
Alımlar	3.192.589	--	3.192.589
Satışlar	--	--	--
31 Aralık 2022 bakiye	3.854.462	--	3.854.462
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2021 bakiye	(422.318)	(667.286)	(1.089.604)
Dönem gideri	(96.363)	--	(96.363)
Transfer	--	667.286	667.286
Satışlar	--	--	--
31 Aralık 2021 bakiye	(518.681)	--	(518.681)
Dönem gideri	(624.403)	--	(624.403)
Satışlar	--	--	--
31 Aralık 2022 bakiye	(1.143.084)	--	(1.143.084)
31 Aralık 2021 net değer	143.192	--	143.192
31 Aralık 2022 net değer	2.711.378	--	2.711.378

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet değeri	Gayrimenkuller	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2021 bakiye	4.007.312	--	4.007.312
Girişler	3.500.100	--	3.500.100
Çıkışlar	(257.620)	--	(257.620)
31 Aralık 2021 bakiye	7.249.792	--	7.249.792
Girişler	1.406.491	307.271	1.713.762
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2022 bakiye	8.656.283	307.271	8.963.554
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2021 bakiye	(1.558.043)	--	(1.558.043)
Dönem gideri	(1.943.825)	--	(1.943.825)
Çıkışlar	93.029	--	93.029
31 Aralık 2021 bakiye	(3.408.839)	--	(3.408.839)
Dönem gideri	(1.577.995)	(153.635)	(1.731.630)
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2022 bakiye	(4.986.834)	(153.635)	(5.140.469)
31 Aralık 2021 net defter değeri	3.840.953	--	3.840.953
31 Aralık 2022 net defter değeri	3.669.449	153.636	3.823.085

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanım hakkı varlıkları	(1.731.630)	(1.943.825)
Maddi duran varlıklar	(2.675.780)	(1.223.566)
Maddi olmayan duran varlıklar	(624.403)	(96.363)
Toplam	(5.031.813)	(3.263.754)

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

15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele verilen avanslar	321.633	--
Toplam	321.633	--

16 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Teminat, Rehin, İpotekler ve Kefaletler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat / rehin / ipotek / Kefalet (TRİK) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİK'ler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	372.482.284	150.325.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	73.600.000	21.500.000
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	446.082.284	171.825.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %8,48'dir. (31 Aralık 2021: %7,25).

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kime Verildiği	Teminat Tutarı	Teminat Tutarı
Takasbank İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (*)	208.900.000	88.700.000
Toplam	208.900.000	88.700.000

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Verilen ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

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

Verilen İpotekler	Yeri	Derece	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL karşılığı
Banka 1	İstanbul	1/0	12.000.000	1,000	12.000.000
Banka 2	İstanbul	1/0	30.000.000	1,000	30.000.000
Toplam			42.000.000		42.000.000

Verilen nakit blokajların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka 1	13.955.168	5.000.000
Banka 2	6.004.959	3.500.000
Banka 3	11.929.515	4.550.000
Banka 4	3.750.000	--
Banka 5	6.076.948	2.825.000
Banka 6	2.500.000	1.250.000
Banka 7	3.365.694	2.500.000
Toplam	47.582.284	19.625.000

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret A.Ş.	67.600.000	25.000.000
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	6.000.000	--
Toplam	73.600.000	25.000.000

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.843.928	1.343.492
Personele borçlar	196.560	394.590
Toplam	3.040.488	1.738.082

18 KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personel izin karşılığı	1.982.285	805.937
Ceza karşılıkları	28.180.588	2.921.934
Dava karşılıkları	200.104	--
Diğer karşılıklar	12.576.270	2.942.963
Toplam	42.939.247	6.670.834

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	2.881.721	1.193.247
Toplam	2.881.721	1.193.247

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak.- 31 Aralık 2022	1 Ocak.- 31 Aralık 2021
Dönem başı	1.193.247	678.404
Dönem karşılığı / konusu kalmayan	1.582.469	602.877
Faiz maliyeti	41.644	33.667
Aktüeryal kazanç ve kayıplar	127.519	17.595
Dönem içerisinde ödenen	(63.158)	(139.296)
Dönem sonu bakiyesi	2.881.721	1.193.247

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

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

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2021				
	Grup	Oran (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	6,07%	6.072.000	6.072.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B Grubu	37,93%	37.928.000	37.928.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A.Ş.	A Grubu	5,68%	5.676.000	5.676.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A.Ş.	B Grubu	37,32%	37.324.000	37.324.000
İcğ Finansal Danışmanlık A.Ş.	A Grubu	1,45%	1.452.000	1.452.000
İcğ Finansal Danışmanlık A.Ş.	B Grubu	8,55%	8.548.000	8.548.000
Fatma Karagözlü	B Grubu	3,00%	3.000.000	3.000.000
A Grubu Toplam		13,20%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		86,80%	86.800.000	86.800.000
Genel Toplam		100,00%	100.000.000	100.000.000

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Paylara ilişkin primler / (iskontolar)	47.991	47.991
Toplam	47.991	47.991

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / (kayıplar):

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / (kayıplar)	(180.086)	(78.071)
Toplam	(180.086)	(78.071)

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

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Borsa İstanbul ve Takasbank değerleme farkı	3.855.678	3.855.678
Toplam	3.855.678	3.855.678

Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu:

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yasal yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	10.461.754	5.210.932
Toplam	10.461.754	5.210.932

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

Geçmiş yıllar karları / zararları

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

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

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

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

Sermaye 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 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	79.742.037	10.418.879
Net dönem karından/zararından transfer	102.596.416	69.323.158
Toplam	182.338.453	79.742.037

Kar Dağıtımı:

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20 HASILAT

Satış gelirleri ve Satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Satış Gelirleri (net)	15.159.066.695	6.383.982.336
Hizmet gelirleri	171.981.045	110.328.862
Aracılık geliri	143.808.477	88.205.740
Hisse senedi aracılık gelirleri	103.582.912	49.552.832
Türev işlemler aracılık gelirleri	26.201.060	32.139.844
Sabit Getirili Menkul Kıymetler aracılık gelirleri	36.973	7.111
Kaldıraçlı işlemler aracılık gelirleri	13.864.376	6.473.391
Yabancı menkul kıymet aracılık gelirleri	123.156	32.562
Diğer aracılık geliri	34.822.798	27.739.340
Kurumsal finansman gelirleri	24.580.043	19.294.825
Diğer hizmet gelirleri	10.242.755	8.444.515
Komisyon iadeleri (-)	(6.650.230)	(5.616.218)
Diğer hizmet gelirleri	767.030.745	159.506.866
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	435.415.759	152.453.763
Temerrüt faiz gelirleri	32.596.527	7.972.995
Kredi faiz gelirleri	402.819.232	144.480.768
Diğer	331.614.986	7.053.103
Hisse senedi gerçekleşmemiş değerleme artış/azalış, net	331.614.986	7.053.103
Satışlar	14.220.054.905	6.114.146.608
Hisse senetleri Satış Geliri	9.983.814.378	5.423.981.794
Tahvil bono satış geliri	4.232.904.585	689.575.740
Diğer menkul kıymet satış geliri	3.335.942	589.074
Satışların maliyeti (-)	(14.158.730.436)	(6.112.774.232)
Hisse senetleri Satış Gideri	(9.921.155.116)	(5.426.067.506)
Tahvil bono satış gideri	(4.234.307.884)	(686.119.773)
Diğer menkul kıymet satış gideri	(3.267.436)	(586.953)
BRÜT KAR/ZARAR	1.000.336.259	271.208.104

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	75.469.378	40.223.782
Genel yönetim giderleri	113.099.813	58.936.746
Toplam	188.569.191	99.160.528

Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Borsa payı giderleri	55.667.645	31.014.710
Komisyon ve aidat giderleri	14.075.625	7.059.442
Reklam ve promosyon giderleri	5.726.108	2.149.630
Toplam	75.469.378	40.223.782

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Genel yönetim giderleri (-)

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel ücret ve giderleri	37.481.035	24.209.354
Temsil ve ağırlama giderleri	24.315.865	10.488.811
Bilgi işlem giderleri	9.848.217	6.975.595
Kiralama giderleri	6.852.604	1.146.437
Vergi resim ve harç giderleri	5.604.064	1.846.691
Amortisman ve tükenme payları	5.031.813	3.263.754
Bakım onarım gideri	3.304.184	1.230.011
Kıdem tazminatı gideri	3.018.581	637.829
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	2.717.467	2.486.997
Ofis giderleri	1.561.943	949.657
Ulaşım gideri	1.301.506	828.179
Haberleşme giderleri	997.297	1.047.121
Tescil, ilan ve reklam giderleri	806.812	--
Seyahat ve konaklama giderleri	364.030	250.934
Diğer	9.894.395	3.575.376
Toplam	113.099.813	58.936.746

22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kur farkı gelirleri	70.521.391	29.896.532
BIST ve VİOP borsa payı gelirleri	52.299.181	26.080.789
Konusu kalmayan karşılıklar	1.447.636	794.832
Diğer	2.593.394	415.414
Toplam	126.861.602	57.187.567

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kur farkı giderleri	36.411.668	22.356.703
Yurtdışı komisyon gideri	17.333	33.400
Reeskont giderleri	--	51.402
Ceza karşılık giderleri	28.180.588	2.921.934
Diğer gider ve zararlar	3.139.329	2.538.296
Toplam	67.748.918	27.901.735

23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yatırım amaçlı gayrimenkul gerçeğe uygun değer artışı	9.015.000	--
Sabit kıymet satış karları	1.033.396	670.915
Kira gelirleri	135.125	106.315
Toplam	10.183.521	777.230

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

24 FİNANSAL GELİR VE GİDERLER

Finansal gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Mevduat faiz gelirleri	3.811.380	5.550.932
Temettü gelirleri	1.049.010	864.954
Adat gelirleri	1.025.847	260.099
Diğer	1.036.038	252.923
Toplam	6.922.275	6.928.908

Finansal giderler (-)

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Faiz gideri	140.398.860	42.887.026
Adat giderleri	14.856.764	14.563.727
Teminat mektubu komisyonları	29.214	1.006.349
Diğer	3.997.596	891.272
Toplam	159.282.434	59.348.374

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 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)				
Kıdem tazminatı karşılığı	2.656.613	531.322	1.095.658	219.131
Personel izin karşılığı	1.982.285	396.457	805.937	161.187
Ceza karşılığı	31.102.522	6.220.504	2.921.934	584.387
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	669.506	133.901	701.775	140.355
Beklenen kredi zarar karşılığı	236.689	47.338	144.588	28.918
Diğer düzeltmelerin etkisi	4.843.971	968.791	832.815	166.560
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.672.507)	(534.502)	(748.983)	(149.797)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	(9.840.104)	(984.010)	(825.104)	(82.510)
Finansal varlık değer artışları	(338.668.089)	(67.733.618)	(7.053.103)	(1.410.621)
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	(4.080.083)	(816.017)	(4.080.083)	(816.017)
Net ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)		(61.769.834)		(1.158.407)

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ 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 % 25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

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

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

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	96.671.798	40.718.217
Peşin ödenmiş vergi (-)	(72.027.855)	(27.762.742)
Toplam	24.643.943	12.955.475

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Cari dönem vergisi	(96.671.798)	(40.718.217)
Ertelenmiş vergi	(60.636.931)	(1.125.717)
Toplam	(157.308.729)	(41.843.934)

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	(1.158.404)	(36.209)
Aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	102.015	19.518
Ertelenmiş vergi geliri/gideri, net	(60.713.445)	(1.141.716)
Toplam	(61.769.834)	(1.158.407)

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	728.703.114	149.691.172
%25 vergi oranları üzerinden hesaplanan vergi	(182.175.779)	(37.422.793)
Vergi etkileri:		
- Kanunen kabul edilemeyen giderlerin etkisi	(7.888.601)	(5.020.011)
- Kurumlar vergisi istisna indirimi	17.233.964	735.457
- Oran değişiminin etkisi (%25'den %20)	15.196.449	--
- Diğer	325.238	(136.587)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri /gideri	(157.308.729)	(41.843.934)

26 PAY BAŞINA (KAYIP) / KAZANÇ

Pay başına kazanç aşağıdaki gibi hesaplanmıştır:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Net dönem karı/(zararı) (TL)	571.394.385	107.847.238
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	100.000.000	100.000.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	5,71	1,08

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 bonusu, 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 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Hisse senetleri	Finansal yatırımlar		Nakit ve nakit benzeri
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		Özel kesim tahvil, senet, bonoları	Yatırım Fonu	Bankalar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	1.623.290.408	6.296.000	15.294.527	419.038.922	--	15.450.953	364.006.935
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	1.182.430.054	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	1.623.290.408	6.296.000	15.294.527	419.038.922	--	15.450.953	364.006.935
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	--	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	--	1.987.059	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(1.987.059)	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	--	--	--	--	--	--	--	--
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2021	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	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	5.529.213	651.607.472	150.500	5.865.890	42.475.596	8.603.311	48	138.497.619
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	433.977.195	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.529.213	651.607.472	150.500	5.865.890	42.475.596	8.603.311	48	138.497.619
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	--	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	--	1.795.768	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(1.795.768)	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	--	--	--	--	--	--	--	--
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ 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 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

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

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

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları			
		Toplamı(=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	572.937.746	587.971.918	116.829.628	463.328.174	7.814.116
Banka kredileri	21.638.347	23.340.246	12.146.421	6.716.295	4.477.530
Finansman bonosundan borçlar	212.885.469	225.000.000	100.000.000	125.000.000	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.429.729	5.647.471	1.087.495	1.223.390	3.336.586
Ticari borçlar	330.388.489	330.388.489	--	330.388.489	--
Diğer borçlar	3.595.712	3.595.712	3.595.712	--	--

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

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

Kur riski

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Döviz pozisyonu tablosu	Önceki dönem 31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	8.605.847	663.136	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	65.387.301	5.016.261	13.475	5.210
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	73.993.148	5.679.397	13.475	5.210
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	357.206	27.525	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	357.206	27.525	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	74.350.354	5.706.922	13.475	5.210
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	3.912.535	301.486	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.912.535	301.486	--	--
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)	3.912.535	301.486	--	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	70.437.819	5.405.436	13.475	5.210

Kur riskine duyarlılık analizi

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 18.463.087 TL daha düşük / yüksek olacaktı (31 Aralık 2021: 7.043.782 TL).

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem 31 Aralık 2021		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	7.014.905	(7.014.905)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	7.014.905	(7.014.905)
EUR'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	19.784	(19.784)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	19.784	(19.784)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	9.093	(9.093)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	9.093	(9.093)
Toplam (3+6+9)	7.043.782	(7.043.782)

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ 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 ayırımında 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 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		(576.426.218)	(151.751.347)
Nakit ve nakit benzerleri	Bankadaki vadeli mevduat	236.601.759	76.687.253
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	6.085.265	6.085.216
Finansal borçlar	Banka kredileri	(130.526.918)	(21.638.347)
	Finansman bonusu	(688.586.324)	(212.885.469)
Değişken faizli finansal araçlar		1.213.789.738	453.373.032
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	1.222.212.755	457.802.761
Finansal borçlar	Kiralama işlemlerinden borçlar	(8.423.017)	(4.429.729)
Net faiz pozisyonu		637.363.520	301.621.685

Hisse senedi fiyat riski:

Şirket, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla BİST'te işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış / azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda hisse senetlerinin rayiç değerinde ve Şirket'in net dönem karı/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

31 Aralık 2022

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

31 Aralık 2021

Risk Türü	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Hisse senedi fiyat riski	10%	Artış	4.247.560	4.247.560
		Azalış	(4.247.560)	(4.247.560)

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem gören hisse senetleri	42.475.596	--	--
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	8.603.311	--	--
Yatırım fonları	48	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri	--	6.085.265	--

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

Sermaye risk yönetimi

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

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

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam borç	1.656.916.645	596.893.094
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(365.280.907)	(138.616.535)
Net borç	1.291.635.738	312.095.399
Toplam sermaye	853.696.269	296.606.263
Borç / Sermaye oranı	1,51	1,05

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	İtfa edilmiş maliyet	Defter Değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	138.616.535	--	--	--	138.616.535	138.616.535
Finansal yatırımlar	--	51.078.955	6.085.216	--	57.164.171	57.164.171
Ticari alacaklar	657.136.685	--	--	--	657.136.685	657.136.685
Diğer alacaklar	6.016.390	--	--	--	6.016.390	6.016.390
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlanmalar	--	--	--	238.953.545	238.953.545	238.953.545
Ticari borçlar	--	--	--	330.388.489	330.388.489	330.388.489
Diğer borçlar	--	--	--	3.595.712	3.595.712	3.595.712

29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

30 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 525.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 67.000 TL'dir). Bağımsız denetim kuruluşundan alınan denetim dışında hizmet yoktur.