

**A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL
DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE KAPSAMLI DİĞER GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-57

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
VARLIKLAR	Dipnot	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.008.792.834	994.772.729
Finansal Yatırımlar	6	1.530.689.431	1.035.675.966
Ticari Alacaklar		5.271.712.040	3.844.235.106
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-8	--	828.612
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	5.271.712.040	3.843.406.494
Diğer Alacaklar		84.135.680	38.143.326
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4-9	64.745.632	13.444.715
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	19.390.048	24.698.611
Peşin Ödenmiş Giderler	10	21.136.040	9.613.208
Diğer Dönen Varlıklar		4.886.782	3.406.018
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar		105.930	--
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		7.921.458.737	5.925.846.353
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	6	45.034.826	44.964.128
Diğer Alacaklar		18.030.792	20.762.259
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	18.030.792	20.762.259
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	20.591.335	24.614.865
Maddi Duran Varlıklar	12	140.150.963	144.143.890
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	5.362.480	8.529.720
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	13.232.184	17.338.418
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		242.402.580	260.353.280
TOPLAM VARLIKLAR		8.163.861.317	6.186.199.633

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		2.042.739.536	1.003.904.261
- Banka Kredileri	7	867.612.695	379.051.625
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	7	1.171.220.085	620.071.644
- Kira Yükümlülükleri	7	3.906.756	4.773.937
- Diğer Borçlanmalar	7	--	7.055
Ticari Borçlar		2.324.062.459	1.393.440.105
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-8	98.424	513.980
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	2.323.964.035	1.392.926.125
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	11.486.656	20.359.296
Diğer Borçlar		90.526.201	52.469.784
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		66.444.580	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	24.081.621	52.469.784
Ertelenmiş Gelirler	10	6.679.837	2.032.303
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	99.427.437	163.319.663
Kısa Vadeli Karşılıklar		103.749.894	39.833.682
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	6.491.039	6.080.076
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	97.258.855	33.753.606
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.678.672.020	2.675.359.094
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		10.206.443	17.922.528
- Kira Yükümlülükleri	7	10.206.443	17.922.528
Uzun Vadeli Karşılıklar		10.276.769	7.260.116
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	10.276.769	7.260.116
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	8.385.440	6.835.519
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		28.868.652	32.018.163
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	19	135.000.000	135.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		626.191.850	626.191.850
Paylara İlişkin Primler	19	1.570.450.544	1.570.450.544
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.677.586	1.934.704
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	19	1.677.586	1.934.704
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	85.918.274	85.918.274
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	19	1.059.327.004	1.228.706.013
Net Dönem Karı / Zararı		(22.244.613)	(169.379.009)
ÖZKAYNAKLAR		3.456.320.645	3.478.822.376
TOPLAM KAYNAKLAR		8.163.861.317	6.186.199.633

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
		01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot				
Hasılat	20	34.813.416.339	3.438.182.251	22.083.570.789	6.010.609.266
Satışların Maliyeti (-)	20	(32.342.210.526)	(2.980.078.741)	(20.385.244.612)	(5.202.540.192)
BRÜT KAR / (ZARAR)		2.471.205.813	458.103.510	1.698.326.177	808.069.074
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(376.468.368)	(110.523.615)	(264.722.998)	(99.716.536)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(197.469.694)	(55.979.054)	(224.103.282)	(87.655.459)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	527.592.328	190.123.225	467.649.175	123.164.594
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(315.650.812)	(118.381.547)	(134.582.993)	(53.171.668)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		2.109.209.267	363.342.519	1.542.566.079	690.690.005
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	3.544.498	1.331.547	3.555.579	1.766.456
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		2.112.753.765	364.674.066	1.546.121.658	692.456.461
Finansal Gelirler	24	194.748.854	43.618.004	53.747.026	12.318.254
Finansal Giderler (-)	24	(976.001.380)	(339.399.874)	(349.065.744)	(83.878.841)
Parasal (Kayıp) / Kazanç		(1.021.899.210)	(322.015.637)	(1.071.954.442)	(712.069.581)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		309.602.029	(253.123.441)	178.848.498	(91.173.707)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(331.846.642)	53.111.985	(405.854.761)	(350.431.823)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	25	(338.710.479)	(32.213.009)	(501.454.112)	(305.850.789)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	25	6.863.837	85.324.994	95.599.351	(44.581.034)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(22.244.613)	(200.011.456)	(227.006.263)	(441.605.530)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	26	(0,1648)	(1,1648)	(2,2701)	(4,2701)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(257.118)	120.730	(1.445.476)	170.794
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(367.311)	172.472	(1.927.301)	227.726
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		110.193	(51.742)	481.825	(56.932)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(257.118)	120.730	(1.445.476)	170.794
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(22.501.731)	(199.890.726)	(228.451.739)	(441.434.736)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(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	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Pay 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
	Dipnot 19	Dipnot 19	Dipnot 19	Dipnot 19	Dipnot 19	Dipnot 19	Dipnot 19	Dipnot 19	Dipnot 19
Bakiye 1 Ocak 2023	100.000.000	606.421.948	466.748	(403.142)	--	23.419.791	404.077.005	887.127.487	2.021.109.837
Önceki Dönem Karının Transferi	--	19.769.902	1.569.983.796	--	--	62.498.483	824.629.004	(887.127.487)	1.589.753.698
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	(227.006.263)	(227.006.263)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(1.445.476)	--	--	--	--	(1.445.476)
Sermaye Artırımı	35.000.000	--	--	--	--	--	--	--	35.000.000
Bakiye 30 Eylül 2023	135.000.000	626.191.850	1.570.450.544	(1.848.618)	--	85.918.274	1.228.706.009	(227.006.263)	3.417.411.796
Bakiye 1 Ocak 2024	135.000.000	626.191.850	1.570.450.544	1.934.704	--	85.918.274	1.228.706.013	(169.379.009)	3.478.822.376
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	--	(169.379.009)	169.379.009	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	(22.244.613)	(22.244.613)
Diğer Kapsamlı Gelir	--	--	--	(257.118)	--	--	--	--	(257.118)
Bakiye 30 Eylül 2024	135.000.000	626.191.850	1.570.450.544	1.677.586	--	85.918.274	1.059.327.004	(22.244.613)	3.456.320.645

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		31.732.963	735.699.439
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(22.244.613)	(227.006.263)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.464.137.853	1.681.708.817
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13-14-21	20.973.595	12.259.725
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		7.097.645	1.281.254
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	7.097.645	1.281.254
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		71.868.099	487.426.986
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18-19-21	8.362.848	7.744.833
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(2.281.590)	1.457.289
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	18	65.786.841	478.224.864
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		786.811.312	299.887.132
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	24	(187.483.610)	(48.150.815)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	974.294.922	348.037.947
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		168.910.984	38.138.662
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	19	168.910.984	38.138.662
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		331.846.642	405.854.761
- Parasal Kazanç/(Kayıp)		76.629.576	436.860.297
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.012.891.151)	(443.886.448)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(495.084.163)	206.860.362
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.427.476.934)	(701.993.192)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		828.612	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.428.305.546)	(701.993.192)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(43.260.887)	(94.949.282)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(51.300.917)	(45.143.437)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		8.040.030	(49.805.845)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(11.522.832)	(14.802.384)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		930.622.354	120.885.408
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(415.556)	947.289
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		931.037.910	119.938.119
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(8.872.640)	19.075.627
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		38.056.417	21.602.396
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		66.444.580	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(28.388.163)	21.602.396
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		4.647.534	(565.383)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		429.002.089	1.010.816.106
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	(394.294.877)	(274.367.740)
Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(2.974.249)	(748.927)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(536.794)	(25.987.749)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		11.663.263	--
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12,13	11.663.263	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(12.200.057)	(25.987.749)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(12.200.057)	(25.987.749)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		245.394.225	294.952.301
Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	35.000.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.039.702.456	351.468.693
- Kredilerden Nakit Girişleri	7	488.554.015	351.468.693
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	7	551.148.441	--
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	1.569.983.797
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(8.583.266)	(1.362.185.473)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	--	(9.538.784)
- Kiralama işlemlerinden kaynaklı Nakit Çıkışları		(8.583.266)	4.855.713
- İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Çıkışları	7	--	(1.357.502.402)
Ödenen Faiz (-)	24	(973.208.575)	(347.465.531)
Alınan Faiz		187.483.610	48.150.815
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	6	276.590.394	1.004.663.991
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(262.570.289)	(452.440.762)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	994.772.729	817.721.669
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.008.792.834	1.369.944.898

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1 GRUP'UN 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.

Grup, Esentepe, Levent Plaza, Büyükdere Cd. No:173 (Bağımsız bölüm numarası 29) Kat: 5, 34394 Şişli/İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

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

Yetki Belgesi

- İşlem Aracılığı Faaliyeti
- Portföy Aracılığı Faaliyeti
- Bireysel Portföy Yöneticiliği Faaliyeti
- Yatırım Danışmanlığı Faaliyeti
- Halka Arza Aracılık Faaliyeti
- Sınırlı Saklama Hizmeti

Belge Tarihi

26 Ocak 2016
26 Ocak 2016
26 Ocak 2016
26 Ocak 2016
26 Ocak 2016
26 Ocak 2016

Belge No

G-038 (412)
G-038 (412)
G-038 (412)
G-038 (412)
G-038 (412)
G-038 (412)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 244 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 226).

Grup'un faaliyet gösterdiği şubesi bulunmamakta olup, irtibat bürolarının adresleri aşağıdaki gibidir:

İrtibat Ofisi

İzmir İrtibat Bürosu

Ankara İrtibat Bürosu

Bursa İrtibat Bürosu

Göztepe İrtibat Bürosu

Beylikdüzü İrtibat Bürosu

Mersin İrtibat Bürosu

Ataşehir İrtibat Bürosu

Kadıköy İrtibat Bürosu

Antalya İrtibat Bürosu

Kayseri İrtibat Bürosu

Denizli İrtibat Bürosu

Çankaya İrtibat Bürosu

Eskişehir İrtibat Bürosu

Çanakkale İrtibat Bürosu

Kırıkkale İrtibat Bürosu

Zorlu Center İrtibat Bürosu

Adres

Akdeniz Mahallesi Cumhuriyet Bulvarı No:69 Anadolu Sigorta İşhanı 1/2 3. Kat 1/2 4. Kat Konak/ İZMİR

Tunus Cad.No: 14/ 4 Çankaya / ANKARA

Kükürtlü Mah.Başaran Sok.No:6 Osmangazi / BURSA

Bağdat Cad.Pamir Apt.No:251/10 Caddebostan - Kadıköy - İSTANBUL

Barbaros Hayrettin Paşa Mah. 1997.Sok., Phuket Life Residence No:12 K:5 Daire No : 41 Esenyurt - Beylikdüzü / İSTANBUL

Çankaya Mah.4701 Sk.Adil Kanun İş Hanı No:13 D:17/18 Akdeniz / MERSİN

Barbaros Mah.Gelincik Sk.Uphill Court C3 Blok No:2 D:1 Ataşehir / İstanbul

Osmanağa Mahallesi Osmancık Sokak Emin Han No:12/105 Kadıköy / İstanbul

Şirinyalı Mahallesi Lara Caddesi No:100 Aysel Göksoy Apartmanı Kat:1 Daire:4 Muratpaşa / ANTALYA

Niş Kayseri İş Merkezi 10. Kat No.19 Tacettin Veli - Melikgazi / KAYSERİ

SkyCity Kat:17 Bağımsızbölüm 149-150 Merkezefendi / DENİZLİ

Mustafa Kemal Mahallesi Dumlupınar Bulvarı No:266 Tepe Prime İş Merkezi B Blok No:62 06800 Çankaya / ANKARA

Hoşnudiye Mahallesi İsmet İnönü 1 Caddesi No:13 Yalçın Kılıçoğlu Plaza K:5 D:508 Tepebaşı / ESKİŞEHİR

Barbaros Mah. Atatürk Cad. Kıyı AVM No: 25-32 Merkez / ÇANAKKALE

Yenidoğan Mahallesi İstanbul Caddesi 608. Sokak No:7 D:1 Merkez / KIRIKKALE

Levazım Mahallesi Kuru Sokağı Zorlu Center No:2 R3 Kule T242 Beşiktaş / İSTANBUL

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Konya İrtibat Bürosu	Karacıhan Mahallesi Ali Ulvi Kurucu Caddesi Enn Tepe Mall Office K:9 No:911 Karatay / KONYA
Dumlupınar İrtibat Bürosu	Mustafa Kemal Mahallesi Dumlupınar Bulvarı No:266 Tepe Prime İş Merkezi C Blok No:69 06800 Çankaya / ANKARA
İstanbul Merkez İrtibat Bürosu	Beybi Giz Plaza Meydan Sokak No:1 Kat:2 Maslak Sarıyer / İSTANBUL
Tunalı Hilmi İrtibat Bürosu	Remzi Oğuz Arık Mahallesi, Tunalı Hilmi Caddesi No: 114 Daire:46 Çankaya / ANKARA
Konak İrtibat Bürosu	Halkapınar Mahallesi, 1203/11 Sokak Megapol Çarşı Kule No: 5-7 Kat: 15 Daire: 153 Konak / İZMİR
Çukurambar İrtibat Bürosu	Eskişehir Yolu Dumlupınar Bulvarı Üzeri Karakusunlar Mahallesi No:9 YDA Center İş ve Yaşam Merkezi A Blok 7.Kat D:237 Çankaya / ANKARA
Nurol Tower İrtibat Bürosu	İzzetpaşa Mahallesi, Yeni Yol Caddesi No.3 Nurol Tower Kat:31 Ofis No:3109 İç Kapı No:243 Şişli / İSTANBUL
Adana İrtibat Bürosu	Çınarlı Mahallesi, Ziyapaşa Bulvarı, Güneş Ziyapaşa İş Merkezi, Bina No:78 Kat:9 Daire:905 Seyhan/ADANA
Nazilli İrtibat Bürosu	Altıntaş Mahallesi, Namık Kemal Caddesi, No:1, İç Kapı No:8 Nazilli/Aydın

Grup'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024				
	Grup	Oran (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	4,4978%	6.072.000	6.072.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B Grubu	28,0947%	37.927.900	37.927.900
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	A Grubu	4,2044%	5.676.000	5.676.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	B Grubu	27,6474%	37.324.000	37.324.000
İcğ Finansal Danışmanlık A.Ş.	A Grubu	1,0756%	1.452.000	1.452.000
İcğ Finansal Danışmanlık A.Ş.	B Grubu	6,3319%	8.548.000	8.548.000
Fatma Karagözlü	B Grubu	2,2222%	3.000.000	3.000.000
Murat Güler (*)	B Grubu	0,0001%	100	100
Diğer (Halka Açık Kısım)	Halka Açık	25,9259%	35.000.000	35.000.000
A Grubu Toplam		9,78%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		64,30%	86.800.000	86.800.000
Halka Açık Toplam		25,93%	35.000.000	35.000.000
Genel Toplam		100,00%	135.000.000	135.000.000

31 Aralık 2023				
	Grup	Oran (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	4,4978%	6.072.000	6.072.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B Grubu	28,0947%	37.927.900	37.927.900
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	A Grubu	4,2044%	5.676.000	5.676.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	B Grubu	27,6474%	37.324.000	37.324.000
İcğ Finansal Danışmanlık A.Ş.	A Grubu	1,0756%	1.452.000	1.452.000
İcğ Finansal Danışmanlık A.Ş.	B Grubu	6,3319%	8.548.000	8.548.000
Fatma Karagözlü	B Grubu	2,2222%	3.000.000	3.000.000
Murat Güler	B Grubu	0,0001%	100	100
Diğer (Halka Açık Kısım)	Halka Açık	25,9259%	35.000.000	35.000.000
A Grubu Toplam		9,78%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		64,30%	86.800.000	86.800.000
Halka Açık Toplam		25,93%	35.000.000	35.000.000
Genel Toplam		100,00%	135.000.000	135.000.000

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Bağlı Ortaklıkların organizasyonu ve faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

A1 Capital Portföy Yönetimi Anonim Şirketi 24 Mayıs 2024 tarih ve 11089 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirket'in ana faaliyet konusu, Bir ücret veya sözleşmeye dayalı olarak fon yönetimi faaliyetleri (portföy yönetimi, müşterek fonların yönetimi, emeklilik fonlarının yönetimi, vb.)

Esentepe Mah. Büyükdere Cad. Levent Plaza No:173 İçkapı No:16 Şişli/İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 20 çalışanı bulunmaktadır.

Ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2024	
	Oran (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi	100,00%	100.000.000	100.000.000
Genel Toplam	100,00%	100.000.000	100.000.000

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS"lere) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS, KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 03 Temmuz 2024 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Konsolidasyon Esasları

Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler "tam konsolidasyon yöntemine tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır. Ana Ortaklık Şirket'in, yönetimine ve işletme politikalarının belirlenmesine katılma anlamında devamlı bir bağının ve/veya doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisinin bulunduğu ya da sermayesinde yüzde yirmi veya daha fazla, yüzde elliden az oranda paya veya bu oranda yönetime katılma hakkına sahip bulunduğu şirketler "özkaynak yöntemi"ne tabi tutulmaktadır.

Tam konsolidasyon yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket'inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş finansal durum tablosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesabında gösterilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların sahip olduğu Ana Ortaklık Şirket'e ait hisse senetleri Ana Ortaklık Şirket'in sermayesi ile karşılıklı indirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların kar veya zarar tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir.
- Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklıklar için kar veya zarar tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesabında gösterilmiştir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve "tam konsolidasyon yöntemi"ne tabi tutulmuş şirket aşağıdaki gibidir

Grup'un bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin konsolidasyon yöntemine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Oran (%)	30 Eylül 2024	
		Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
A1 Capital Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi	100,00%	100.000.000	100.000.000
Genel Toplam	100,00%	100.000.000	100.000.000

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar yayımlanmak üzere 11 Kasım 2024 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Kullanılan Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme/Mahsup

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 30 Eylül 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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

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

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 30 Eylül 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Tarih	İndeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

2.b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un 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, Grup'un cari dönem finansal tabloları önceki dönemler ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.d. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

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

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatın Tanınması

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

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

Faiz gelir ve gideri ile temettü gelirleri

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

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

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

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

Ticari alacaklar ve borçlar

Grup 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, Grup'un bu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Grup'un finansal durum tablosunda yer alır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup, finansal varlıklarını "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar", "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", "İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" ve "Krediler" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri "Teslim tarihi"ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır. Finansal varlıkların sınıflandırılması Grup 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

Grup, "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 "İskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır.

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

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

Kur farkı kazanç ve kayıpları

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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. Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında nakit ve nakit benzerlerini ve ticari alacaklarını İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırmıştır.

Etkin faiz yöntemi

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar

1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla Grup 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, Grup yönetimi 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında taşımakta olduğu finansal varlıkların kredi risklerinde önemli bir değişimin olmadığını ve finansal varlıklara ilişkin tespit etmiş olduğu değer düşüş karşılığı tutarının önemsiz olduğunu varsaymıştır. Bu duruma ilaveten Grup yönetimi, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla itfa edilmiş maliyet ile ölçtüğü nakit ve nakit benzerleri için 890.381 TL (31 Aralık 2023: 485.078TL) tutarında beklenen kredi zarar tutarını finansal tablolarına yansıtmıştır.

Finansal araçların bilanço dışı bırakılması

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Krediler (Ticari alacaklar)

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

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

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

Maddi duran varlıklar

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

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

Mobilya ve demirbaşlar	4-15 yıl
Taşıt araçları	4-5 yıl

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Özel maliyet bedelleri

4-5 yıl

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

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, 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) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Grup 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,

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- (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 Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
 - (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
 - (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.
- Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

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

Grup 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

Grup, 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.

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Geri alım sözleşmeleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler ("Repo") Grup 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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 ölçülemeyişi veya yükümlülüğün yerine getirilmesi için Grup'tan kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların Grup'a 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 Grup'a girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Grup'a 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 Grup, 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. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

İlişkili taraflar

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup 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) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (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 değerlendirme farklarından, kaldıraçlı alım satım işlemleri açık pozisyonların gerçeğe uygun değerlemesinden ve muhtelif gider karşılıklarından ortaya çıkmaktadır.

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

İzin Karşılığı

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Grup, 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, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, azami 41.828,4TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Faiz oranı	27,05	22,41
Enflasyon oranı	23,72	18,28
İskonto oranı	0,0269	0,0349

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. Grup'un çalışanları için belirlenmiş herhangi bir emeklilik planı yoktur.

Nakit akış tablosu

Grup, 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 faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un 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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

teminat tutarının nemalandırılması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek nakit ve nakit benzerleri olarak gösterilmiştir.

Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri

Grup 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. Grup'un kaldıraçlı alım satım işlemlerinden elde ettiği komisyon, spread ve diğer gelirler hasılat altında sınıflandırılmıştır.

Hisse senedi ve ihracı

Grup, 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. Grup'un bilanço tarihinden sonra ilan edilen kar payı dağıtım kararı bulunmamaktadır.

Türev finansal araçlar

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

Sermaye ve temettüleri

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan hisse senedi yatırımlarının değer düşüklüğü: Grup, 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 yatırımlarının değer düşüklüğüne uğramış olarak kabul etmektedir. Neyin kayda değer ya da uzun süreli bir değer düşüklüğü olduğu takdir gerektirir.

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 varlığı: 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 Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Grup Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar yapılmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri: Grup, 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.

3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

4.1 Kısa vadeli ticari alacaklar içerisindeki ilişkili taraflardan alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A1 Portföy Yönetimi A.Ş.	--	828.612
Toplam	--	828.612

4.2 Kısa vadeli diğer alacaklar içerisindeki ilişkili taraflardan alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret A.Ş.	--	--
Güler Yatırım Holding A.Ş.	--	13.444.715
Asy Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	2.477.903	--
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	62.267.468	--
Kartal Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	261	--
Toplam	64.745.632	13.444.715

4.3 Kısa vadeli ticari borçlar içerisindeki ilişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Güler Yatırım Holding A.Ş.	57.803	--
A1 Eğitim Filo Kiralama A.Ş.	40.621	--
Rta Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç Ve Makine Sanayi A.Ş.	--	423.653
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	--	90.327
Toplam	98.424	513.980

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***4.4 Kısa vadeli diğer borçlar içerisindeki ilişkili taraflara borçlar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Murat Güler	66.444.580	--
Toplam	66.444.580	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4.5 İlişkili taraflardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2024			
	Komisyon	Adat Geliri	Kredi Faizi	Diğer
Güler Yatırım Holding A.Ş.	6.007	3.467.798	5.996.155	--
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	34.747	66.746.096	208.662	--
Rta Laboratuvarları	1.878	10.373.482	11.652.714	105.000
Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	61.107	--	2.454.592	147.675
Murat Güler	9.398	--	44.736.772	--
Pardus Portföy Yönetimi A.Ş.	271.297	--	--	1.158.698
A1 Eğitim Filo Kiralama A.Ş.	162.773	--	--	45.847
ASY Yenilenebilir Enerji A.Ş.	27.440	1.916.700	--	728.661
Toplam	574.647	82.504.076	65.048.895	2.185.881

	1 Ocak- 30 Eylül 2023			
	Komisyon	Adat Geliri	Kredi Faizi	Diğer
Güler Yatırım Holding A.Ş.	6	4.076.445	13	--
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	333.179	--	16	--
RTA Laboratuvarları	32.423	--	6.415	--
Pardus Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	54.097	--	2.752	5.975
Murat Güler	132.297	--	5.445.477	--
Asiye Güler	25.537	--	--	--
A1 Portföy Yönetimi A.Ş.	--	--	--	986.314
ASY Yenilenebilir Enerji A.Ş.	35.770	8.421.876	--	--
Toplam	613.309	12.498.321	5.454.673	992.289

4.6 İlişkili taraflara ödenen giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2024		1 Ocak- 30 Eylül 2023
	Adat Gideri	Diğer	Adat Gideri
Güler Yatırım Holding A.Ş.	496.206	--	27.488
İCG Finansal Danışmanlık A.Ş.	1.035.191	--	2.594.166
Rta Laboratuvarları	1.137.660	77.464	15.366.783
Toplam	2.669.057	77.464	17.988.437

4.7 Kilit yönetici personele sağlanan faydalar

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Yöneticilere sağlanan faydalar	37.133.757	15.035.140
Toplam	37.133.757	15.035.140

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	6.492	49.733
Bankalar	1.009.866.982	995.251.341
- Vadeli mevduat (*)	256.051.260	405.398.378
- Vadesiz mevduat	753.815.722	589.852.963
Müşteri adına tutulan vadeli mevduatlar	1.101.491.701	1.792.743.182
- Alacaklar	1.101.491.701	1.792.743.182
Müşteri Adına Satılan Borsa para piyasası	(1.102.572.341)	(1.793.271.527)
- Müşteriye borçlar	(1.101.491.701)	(1.792.743.182)
- Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(1.080.640)	(528.345)
Toplam	1.008.792.834	994.772.729

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatlar üzerinde toplam 219.788.500,00 TL tutarında, çeşitli bankalardan temin edilen kredi ve teminat mektuplarına teminat olarak blokaj bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 167.492.955 TL).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2024	Etkin Faiz Oranı	Döviz cinsi	Vade Tarihi	Döviz bakiyesi	Vadeli mevduat
Banka 1	49%	TL	1.10.2024	2.500.000	2.500.000
Banka 2	49%	TL	4.10.2024	10.000.000	10.000.000
Banka 3	48%	TL	4.10.2024	7.000.000	7.000.000
Banka 4	45%	TL	4.10.2024	2.500.000	2.500.000
Banka 5	48%	TL	4.10.2024	42.000.000	42.000.000
Banka 6	50%	TL	7.10.2024	12.450.000	12.450.000
Banka 7	49%	TL	7.10.2024	10.000.000	10.000.000
Banka 8	49%	TL	7.10.2024	11.250.000	11.250.000
Banka 9	46%	TL	7.10.2024	2.500.000	2.500.000
Banka 10	46%	TL	11.10.2024	1.875.000	1.875.000
Banka 11	49%	TL	14.10.2024	32.113.500	32.113.500
Banka 12	48%	TL	14.10.2024	3.000.000	3.000.000
Banka 13	46%	TL	14.10.2024	1.250.000	1.250.000
Banka 14	46%	TL	14.10.2024	500.000	500.000
Banka 15	48%	TL	14.10.2024	5.000.000	5.000.000
Banka 16	49%	TL	18.10.2024	1.250.000	1.250.000
Banka 17	46%	TL	18.10.2024	750.000	750.000
Banka 18	50%	TL	22.10.2024	10.500.000	10.500.000
Banka 19	48%	TL	30.10.2024	20.000.000	20.000.000
Banka 20	46%	TL	30.10.2024	625.000	625.000
Banka 21	47%	TL	30.10.2024	10.000.000	10.000.000
Banka 22	48%	TL	1.11.2024	1.250.000	1.250.000
Banka 23	48%	TL	1.11.2024	15.000.000	15.000.000
Banka 24	48%	TL	1.11.2024	16.475.000	16.475.000
Banka 25	42%	TL	30.09.2024	36.262.760	36.262.760
Toplam					256.051.260

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2023	Etkin Faiz Oranı	Döviz cinsi	Vade Tarihi	Döviz bakiyesi	Vadeli mevduat
Banka 1	1,50%	USD	2.01.2024	285.307	8.398.914
Banka 2	4,00%	USD	8.01.2024	475.511	13.998.194
Banka 3	2,00%	USD	12.01.2024	679.302	19.997.419
Banka 4	2,00%	USD	15.01.2024	332.858	9.798.735
Banka 5	3,00%	USD	15.01.2024	176.392	5.192.671
Banka 6	3,00%	USD	15.01.2024	294.138	8.658.883
Banka 7	2,20%	USD	15.01.2024	167.030	4.917.055
Banka 8	1,25%	USD	15.01.2024	273.214	8.042.927
Banka 9	4,00%	USD	19.01.2024	50.268	1.479.809
Banka 10	4,00%	USD	19.01.2024	441.546	12.998.323
Banka 11	4,00%	USD	22.01.2024	455.947	13.422.268
Banka 12	4,00%	USD	23.01.2024	381.088	11.218.552
Banka 13	4,00%	USD	23.01.2024	505.400	14.878.080
Banka 14	2,00%	USD	23.01.2024	67.930	1.999.742
Banka 15	2,00%	USD	26.01.2024	180.694	5.319.314
Banka 16	40,00%	TL	8.01.2024	1.698.254	3.396.509
Banka 17	40,00%	TL	15.01.2024	3.396.509	3.396.509
Banka 18	40,00%	TL	15.01.2024	3.396.509	679.302
Banka 19	40,00%	TL	26.01.2024	679.302	1.698.254
Banka 20	40,00%	TL	26.01.2024	1.698.254	1.698.254
Banka 21	40,00%	TL	30.01.2024	1.698.254	1.018.953
Banka 22	40,00%	TL	30.01.2024	1.018.953	2.218.599
Banka 23	42,00%	TL	31.12.2023	250.971.112	250.971.112
Toplam					405.398.378

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hisse senedi	874.966.431	504.757.271
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	108.983.219	--
Yatırım fonu	546.739.781	530.918.695
Toplam	1.530.689.431	1.035.675.966

Grup'un faaliyeti gereği finansal yatırım hesabında bulunan kıymetler, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar olup, gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmiştir. Grup'un faaliyeti gereği elde tuttuğu finansal yatırımlar alım-satım amaçlı finansal yatırımlar olup, gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüştür. Gerçeğe uygun değer'in tespitinde 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla BIST'de gerçekleşen en son işlem fiyatı dikkate alınmaktadır.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hisse senetlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2024	Kayıtlı değer	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer Farkı
Hisse senedi	888.928.041	874.966.431	(13.961.610)
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	108.983.219	108.983.219	--
Yatırım Fonu	706.698.669	546.739.781	(159.958.888)
Toplam	1.704.609.929	1.530.689.431	(173.920.498)

31 Aralık 2023	Kayıtlı değer	Gerçeğe Uygun Değer	Gerçeğe Uygun Değer Farkı
Hisse senedi	593.090.145	504.757.271	(88.332.873)
Yatırım Fonu	539.027.214	530.918.695	(8.108.519)
Toplam	1.132.117.359	1.035.675.966	(96.441.392)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hisse senetleri		
Borsa İstanbul A.Ş.	44.147.270	44.147.270
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	137.432	137.432
ASY Enerji Üretim San. ve Tic. A.Ş.	124	124
A1 Filo Kiralama (*)	750.000	679.302
Toplam	45.034.826	44.964.128

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

	30 Eylül 2024	
	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
Maliyet		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar		
- Hisse senetleri	6.835.265	45.034.826
Toplam	6.835.265	45.034.826

	31 Aralık 2023	
	Gerçeğe uygun değer	Kayıtlı değer
Maliyet		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar		
- Hisse senetleri	6.085.265	44.964.128
Toplam	6.085.265	44.964.128

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Cinsi	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)	İştirak tutarı (TL)	Ortaklık payı (%)
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri				
Borsa İstanbul A.Ş.	44.147.270	0,15%	44.147.270	0,15%
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	137.432	0,00%	137.432	0,00%
Asy Enerji Üretim San. ve Tic. A.Ş.	124	0,00%	124	0,00%
A1 Filo Kiralama	750.000	1,00%	679.302	1,00%
Toplam	45.034.826		44.964.128	

Grup'un, 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. Grup'un, sahibi olduğu İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ait 9.000 adet pay senetlerini, İstanbul Takas ve Saklama Bankası'nın 2018/2824 no'lu duyurusundaki beheri 1,80 TL teklif fiyatı ile değerlemiştir.

7 FİNANSAL BORÇLAR**Kısa Vadeli Borçlanmalar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Takasbank nakit kredisi	867.612.695	379.051.625
Finansman bonosundan borçlar	1.171.220.085	620.071.644
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.906.756	4.773.937
Diğer Finansal Borçlar	--	7.055
Toplam	2.042.739.536	1.003.904.261

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlar	10.206.443	17.922.528
Toplam	10.206.443	17.922.528

Genel Toplam	2.052.945.979	1.021.826.789
---------------------	----------------------	----------------------

Grup'un kredilerine teminat olması amacıyla Grup ortaklarının ve ilişkili taraflarının, finans kuruluşlarına Grup lehine kefaletleri bulunmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı:

Kredinin Cinsi	Faiz oranı	Döviz Cinsi	Açılış Tarihi	Kapanış Tarihi	Toplam Tutar
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	53,00%	TL	25.03.2024	31.03.2024	867.612.695
Toplam					867.612.695

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı:

Kredinin Cinsi	Faiz oranı	Döviz Cinsi	Açılış Tarihi	Kapanış Tarihi	Toplam Tutar
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	16,15%	TL	29.09.2023	2.10.2023	379.050.350
Toplam					379.050.350

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kiralama borçlarının geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Vade Dağılımı	Nakit Çıkışlar	Vade Dağılımı	Nakit Çıkışlar
3 aya kadar	921.321	1.387.327	1.126.769	1.884.827
3 – 12 ay arası	2.985.437	4.161.981	3.627.349	5.654.482
1 - 5 yıl arası	10.206.441	11.882.028	17.942.347	21.797.445
Toplam	14.113.199	17.431.336	22.696.465	29.336.754

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kredili müşteriler	4.750.138.407	3.426.574.043
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	4.750.138.407	3.426.574.043
VIOP takas merkezi müşteri alacakları	489.397.987	390.591.405
KAS işlemleri müşteri takas borçları	9.409.649	9.292.425
KAS işlemleri likidite sağlayıcı kuruluşlardan alacaklar	19.288.132	14.791.541
KAS işlemleri teminat yedekleri	1.055.733	2.157.080
Komisyonlara ilişkin gelir tahakkukları	2.422.132	828.612
Şüpheli ticari alacaklar	18.017.492	25.115.137
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(18.017.492)	(25.115.137)
Toplam	5.271.712.040	3.844.235.106

Grup. hisse senedi işlemlerinde kullanılmak üzere müşterilerine kredi tahsis etmektedir. Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla müşterilere tahsis ettiği kredi tutarı 4.686.768.546 TL (31 Aralık 2023: 3.451.773.981 TL) olup verdiği kredilere karşı toplam piyasa değerleri 5.443.796.719 TL (31 Aralık 2023: 2.933.531.208 TL) tutarında olan borsada işlem gören hisse senetlerini teminat olarak elde tutmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı efektif faiz oranı %102'dir. (31 Aralık 2023: %98).

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 4)	98.424	513.980
Satıcılara borçlar	17.959.855	18.672.072
VOB takas merkezine borçlar	2.296.594.531	1.364.961.629
Kaldıraçlı alım satım işlemlerinden alacaklılar	9.409.649	9.292.424
Toplam	2.324.062.459	1.393.440.105

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 4)	64.745.632	13.444.715
Verilen depozito ve teminatlar (*)	19.390.048	23.313.356
Kısa vadeli diğer alacaklar	--	1.385.255
Toplam	84.135.680	38.143.326

(*) Verilen depozito ve teminatlar içerisinde bulunan 24.300.000 TL işlem teminatı amacıyla Borsa İstanbul A.Ş.'ye verilmiştir (31 Aralık 2023: 24.698.611 TL).

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar (**)	18.030.792	20.762.259
Toplam	18.030.792	20.762.259

(**) Verilen depozito ve teminatlar içerisinde bulunan 14.450.353 TL VİOP teminatı amacıyla Borsa İstanbul A.Ş.'ye verilmiştir (31 Aralık 2023: 18.299.243 TL).

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 4)	66.444.580	--
Ödenecek vergi ve fonlar	23.937.581	52.310.773
Alınan depozito ve teminatlar	144.040	159.011
Toplam	90.526.201	52.469.784

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	13.885.424	9.083.306
Verilen iş avansları	7.250.616	529.902
Toplam	21.136.040	9.613.208

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar	6.679.837	2.032.303
Toplam	6.679.837	2.032.303

11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Binalar
1 Ocak 2024 bakiye	24.614.865
Alımlar	--
Satışlar	--
30 Eylül 2024 bakiye	24.614.865
Birikmiş amortismanlar	
1 Ocak 2024 bakiye	(461.206)
Dönem gideri	(3.562.324)
Satışlar	--
30 Eylül 2024 bakiye	(4.023.530)
30 Eylül 2024 net değer	20.591.335

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	
1 Ocak 2023 bakiye	3.293.939
Alımlar	13.467.057
Satışlar	--
30 Eylül 2023 bakiye	16.760.996
Birikmiş amortismanlar	
1 Ocak 2023 bakiye	--
Dönem gideri	--
Satışlar	--
30 Eylül 2023 bakiye	--
30 Eylül 2023 net değer	16.760.996

Cari dönemde değerlendirme yapılmamıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup'tan 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.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Gayrimenkul	Değerleme Tarihi	Net Defter Değeri	Değerleme Tutarı	Değerleme Farkı
Torunlar GYO 5.Levent Daire 1	28.12.2022	1.949.355	6.607.969	4.658.613
Torunlar GYO 5.Levent Daire 2	28.12.2022	1.949.356	6.607.969	4.658.613
Torunlar GYO 5.Levent Daire 3	28.12.2022	1.949.356	6.607.969	4.658.613
Toplam		5.848.067	19.823.907	13.975.839

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

30 Eylül 2024**Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi**

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Torunlar GYO 5.Levent Daire 1	--	--	6.863.778
Torunlar GYO 5.Levent Daire 2	--	--	6.863.778
Torunlar GYO 5.Levent Daire 3	--	--	6.863.778

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

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Torunlar GYO 5.Levent Daire 1	--	--	7.533.042
Torunlar GYO 5.Levent Daire 2	--	--	7.533.042
Torunlar GYO 5.Levent Daire 3	--	--	7.533.042

12 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	89.976.108	10.441.375	52.662.009	16.071.892	169.151.384
Alımlar	13.192.249	9.358.255	3.360.946	76.299	25.987.749
Satışlar	--	--	--	--	--
30 Eylül 2023 bakiye	103.168.357	19.799.630	56.022.955	16.148.191	195.139.133
1 Ocak 2024 bakiye	103.168.356	19.981.043	62.982.184	16.272.369	202.403.952
Alımlar	--	--	10.284.919	1.891.822	12.176.741
Satışlar	--	(11.663.263)	--	--	(11.663.263)
30 Eylül 2024 bakiye	103.168.356	8.317.780	73.267.103	18.164.191	202.917.430
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2023 bakiye	(2.835.780)	(2.902.494)	(28.593.817)	(9.560.639)	(43.892.730)
Dönem gideri	(3.064.235)	(1.056.665)	(5.635.853)	(338.645)	(10.095.398)
Satışlar	--	--	--	--	--
30 Eylül 2023 bakiye	(5.900.015)	(3.959.159)	(34.229.670)	(9.899.284)	(53.988.128)
1 Ocak 2024 bakiye	(4.868.636)	(5.559.068)	(36.262.983)	(11.487.918)	(58.178.605)
Dönem gideri	(1.547.525)	(1.769.736)	(5.260.015)	(1.537.204)	(10.114.480)
Satışlar	--	5.526.618	--	--	5.526.618
30 Eylül 2024 bakiye	(6.416.161)	(1.802.186)	(41.522.998)	(13.025.122)	(62.766.467)
30 Eylül 2023 net değer	97.268.342	15.840.471	21.793.285	6.248.907	141.151.005
30 Eylül 2024 net değer	96.752.195	6.515.594	31.744.105	5.139.069	140.150.963

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Program ve yazılımlar
1 Ocak 2023 bakiye	8.844.315
Alımlar	--
Satışlar	--
30 Eylül 2023 bakiye	8.844.315
1 Ocak 2024 bakiye	17.856.474
Alımlar	23.316
Satışlar	--
30 Eylül 2024 bakiye	17.879.790
Birikmiş amortismanlar	
1 Ocak 2023 bakiye	(2.551.622)
Dönem gideri	(1.543.613)
Satışlar	--
30 Eylül 2023 bakiye	(4.095.235)
1 Ocak 2024 bakiye	(9.326.753)
Dönem gideri	(3.190.557)
Satışlar	--
30 Eylül 2024 bakiye	(12.517.310)
30 Eylül 2023 net değer	4.749.080
30 Eylül 2024 net değer	5.362.480

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet değeri	Gayrimenkuller	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2023 bakiye	35.062.259	509.195	35.571.454
Girişler	--	--	--
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2023 bakiye	35.062.259	509.195	35.571.454
1 Ocak 2024 bakiye	27.683.433	509.195	28.192.628
Girişler	--	--	--
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2024 bakiye	27.683.433	509.195	28.192.628
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2023 bakiye	(17.788.933)	(343.929)	(18.132.862)
Dönem gideri	(551.928)	(68.786)	(620.714)
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2023 bakiye	(18.340.861)	(412.715)	(18.753.576)
1 Ocak 2024 bakiye	(10.353.734)	(500.476)	(10.854.210)
Dönem gideri	(4.101.229)	(5.005)	(4.106.234)
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2024 bakiye	(14.454.963)	(505.481)	(14.960.444)
30 Eylül 2023 net defter değeri	16.721.398	96.480	16.817.878
30 Eylül 2024 net defter değeri	13.228.470	3.714	13.232.184

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Kullanım hakkı varlıkları	(4.106.234)	(620.714)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(3.562.324)	--
Maddi duran varlıklar	(10.114.480)	(10.095.398)
Maddi olmayan duran varlıklar	(3.190.557)	(1.543.613)
Toplam	(20.973.595)	(12.259.725)

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

15 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen vergiler	105.930	--
Toplam	105.930	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat / rehin / ipotek / Kefalet (TRİK) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİK'ler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.622.687.500	1.061.408.910
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	94.100.000	97.955.306
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	94.100.000	97.955.306
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	1.716.787.500	1.159.364.216

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %50'dir. (31 Aralık 2023: %33).

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kime Verildiği		
Takasbank İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (*)	1.256.250.000	680.999.957
Toplam	1.256.250.000	680.999.957

Verilen ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen İpotekler	Yeri	Derece	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	30 Eylül 2024 TL karşılığı
Banka 1	İstanbul	1/2	16.000.000	1,0000	16.000.000
Banka 2	İstanbul	1/0	350.000.000	1,0000	350.000.000
Toplam			366.000.000		366.000.000

Verilen İpotekler	Yeri	Derece	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	31 Aralık 2023 TL karşılığı
Banka 1	İstanbul	1/0	259.447.945	1,0000	282.589.508
Banka 2	İstanbul	1/0	19.957.534	1,0000	21.737.654
Toplam			279.405.479		304.327.163

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Verilen nakit blokağların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka 1	7.500.000	6.793.017
Banka 2	15.000.000	6.793.017
Banka 3	10.500.000	--
Banka 4	44.563.500	54.850.263
Banka 5	21.250.000	12.998.323
Banka 6	7.500.000	4.917.055
Banka 7	45.000.000	45.514.127
Banka 8	10.000.000	13.998.194
Banka 9	58.475.000	8.042.927
Toplam	219.788.500	153.906.923

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla diğér grup şirketleri lehine vermiş olduğı kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine Sanayi Ticaret A.Ş.	82.300.000	151.330.069
ASY Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.	6.000.000	13.428.663
Sunfarming Eurasia A.Ş.	5.800.000	--
Toplam	94.100.000	164.758.732

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	10.763.934	20.149.050
Personele borçlar	722.722	210.246
Toplam	11.486.656	20.359.296

18 KARŞILIKLAR**Kısa vadeli karşılıklar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personel izin karşılığı	6.491.039	6.080.076
Dava karşılıkları	--	2.281.590
SPK Ceza Karşılığı	--	31.472.017
Kredi Faiz İade Karşılığı	97.258.855	--
Toplam	103.749.894	39.833.683

Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	10.276.769	7.260.116
Toplam	10.276.769	7.260.116

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak.- 30 Eylül 2024	1 Ocak.- 30 Eylül 2023
Dönem başı	7.260.116	6.451.051
Dönem karşılığı / konusu kalmayan	4.632.375	3.823.555
Faiz maliyeti	713.820	904.882
Aktüeryal kazanç ve kayıplar	(367.311)	526.533
Dönem içerisinde ödenen	(2.974.249)	(748.927)
Parasal Kayıp / (Kazanç)	1.012.019	(2.146.192)
Dönem sonu bakiyesi	10.276.770	8.810.902

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

19 ÖZKAYNAKLAR**Ödenmiş sermaye**

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un sermayesi 135.000.000 TL olup, tamamı ödenmiş sermayeden oluşmaktadır. Grup'un sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 135.000.000 adet nama yazılı paya ayrılmıştır. (31 Aralık 2023: 135.000.000 TL)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

			30 Eylül 2024	
	Grup	Oran (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	4,4978%	6.072.000	6.072.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B Grubu	28,0947%	37.927.900	37.927.900
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	A Grubu	4,2044%	5.676.000	5.676.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	B Grubu	27,6474%	37.324.000	37.324.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	A Grubu	1,0756%	1.452.000	1.452.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	B Grubu	6,3319%	8.548.000	8.548.000
Fatma Karagözlü	B Grubu	2,2222%	3.000.000	3.000.000
Murat Güler	B Grubu	0,0001%	100	100
Diğer (Halka Açık Kısım)	Halka Açık	25,9259%	35.000.000	35.000.000
A Grubu Toplam		9,78%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		64,30%	86.800.000	86.800.000
Halka Açık Toplam		25,93%	35.000.000	35.000.000
Genel Toplam		100,00%	135.000.000	135.000.000

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2023				
	Grup	Oran (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
Güler Yatırım Holding A.Ş.	A Grubu	4,4978%	6.072.000	6.072.000
Güler Yatırım Holding A.Ş.	B Grubu	28,0947%	37.927.900	37.927.900
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	A Grubu	4,2044%	5.676.000	5.676.000
RTA Laboratuvarları Biyolojik Ürünler İlaç ve Makine San. Tic. A. Ş.	B Grubu	27,6474%	37.324.000	37.324.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	A Grubu	1,0756%	1.452.000	1.452.000
İcg Finansal Danışmanlık A.Ş.	B Grubu	6,3319%	8.548.000	8.548.000
Fatma Karagözlü	B Grubu	2,2222%	3.000.000	3.000.000
Murat Güler	B Grubu	0,0001%	100	100
Diğer (Halka Açık Kısım)	Halka Açık	25,9259%	35.000.000	35.000.000
A Grubu Toplam		9,78%	13.200.000	13.200.000
B Grubu Toplam		64,30%	86.800.000	86.800.000
Halka Açık Toplam		25,93%	35.000.000	35.000.000
Genel Toplam		100,00%	135.000.000	135.000.000

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Paylara ilişkin primler / (iskontolar)	1.570.450.544	1.570.450.544
Toplam	1.570.450.544	1.570.450.544

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / (kayıplar):

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / (kayıplar)	1.677.586	1.934.704
Toplam	1.677.586	1.934.704

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

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

Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu:

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	85.918.274	85.918.274
Toplam	85.918.274	85.918.274

Türk Ticaret Kanununa göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Grup sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Grup 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.

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

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

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı	1.228.706.013	404.077.005
Net dönem karından/zararından transfer	(169.379.009)	824.629.004
Toplam	1.059.327.004	1.228.706.009

Kar Dağıtımı:

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20 HASILAT**Satış gelirleri ve Satışların maliyeti**

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Satış Gelirleri (net)	34.813.416.339	3.438.182.251	22.083.570.788	6.010.609.266
Hizmet gelirleri	374.783.596	85.047.544	723.072.682	270.817.915
Aracılık geliri	248.501.064	65.885.054	660.521.732	238.078.604
Hisse senedi aracılık gelirleri	181.941.368	44.725.852	268.829.846	133.145.187
Türev işlemler aracılık gelirleri	42.186.887	15.742.376	90.868.159	5.526.163
Sabit Getirili Menkul Kıymetler aracılık gelirleri	20.059.254	4.466.279	23.659.005	23.095.292
Kaldıraçlı işlemler aracılık gelirleri	4.041.474	861.153	276.891.422	76.182.440
Yabancı menkul kıymet aracılık gelirleri	272.081	89.394	273.300	129.522
Diğer aracılık geliri	131.604.534	21.159.355	78.339.463	40.949.565
Kurumsal finansman gelirleri	63.382.172	3.984.138	9.949.541	2.679.898
Diğer hizmet gelirleri	68.222.362	17.175.217	68.389.922	38.269.667
Komisyon iadeleri (-)	(5.322.002)	(1.996.865)	(15.788.513)	(8.210.254)
Diğer hizmet gelirleri	2.065.449.368	404.628.501	1.427.907.783	539.891.466
Müşterilerden alınan faiz gelirleri	2.234.360.352	676.875.521	1.466.046.445	563.521.262
Temerrüt faiz gelirleri	319.617.661	69.942.314	155.461.248	102.435.099
Kredi faiz gelirleri	1.914.742.691	606.933.207	1.310.585.197	461.086.163
Diğer	(168.910.984)	(272.247.020)	(38.138.662)	(23.629.796)
Hisse senedi gerçekleşmemiş değerleme artış/azalış, net	(168.910.984)	(272.247.020)	(38.138.662)	(23.629.796)
Satışlar	32.373.183.375	2.948.506.206	19.932.590.323	5.199.899.885
Hisse senetleri Satış Geliri	5.435.836.483	666.567.467	9.660.053.473	4.653.369.515
Tahvil bono satış geliri	26.259.905.811	1.763.104.804	10.272.421.174	546.517.692
Diğer menkul kıymet satış geliri	677.441.081	518.833.935	115.676	12.678
Satışların maliyeti (-)	(32.342.210.526)	(2.980.078.741)	(20.385.244.611)	(5.202.540.192)
Hisse senetleri Satış Gideri	(5.444.119.535)	(712.766.133)	(10.019.768.782)	(4.562.881.819)
Tahvil bono satış gideri	(26.030.095.516)	(1.740.696.302)	(10.239.116.880)	(521.129.339)
Diğer menkul kıymet satış gideri	(867.995.475)	(526.616.306)	(126.358.949)	(118.529.034)
BRÜT KAR/ZARAR	2.471.205.813	458.103.510	1.698.326.177	808.069.074

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	197.469.694	55.979.054	224.103.282	87.655.459
Genel yönetim giderleri	376.468.368	110.523.615	264.722.998	99.716.537
Toplam	573.938.062	166.502.669	488.826.280	187.371.996

Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Borsa payı giderleri	109.071.738	30.852.337	120.650.787	52.133.058
Komisyon ve aidat giderleri	47.115.685	13.951.529	34.920.689	12.146.299
Temsil ağırlama giderleri	26.356.541	7.479.434	53.424.491	20.554.758
Reklam ve promosyon giderleri	14.925.730	3.695.754	9.553.889	2.503.041
Halka arz giderleri	--	--	5.553.426	318.303
Toplam	197.469.694	55.979.054	224.103.282	87.655.459

Genel yönetim giderleri (-)

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Personel Ücret ve Giderleri	225.596.506	62.936.652	139.467.278	53.492.434
Vergi Resim ve Harç Giderleri	27.580.107	5.815.808	36.269.680	16.841.387
Bilgi İşlem Giderleri	22.534.495	6.865.139	20.743.309	6.891.401
Amortisman ve Tükenme Payları	20.973.595	15.877.115	12.259.725	6.453.024
Kiralama Giderleri	17.441.888	2.212.464	13.451.042	1.630.848
Ulaşım Gideri	7.677.250	2.532.760	3.817.210	2.835.972
Bakım Onarım Gideri	6.850.362	5.557.388	9.319.642	12.958
Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	6.499.966	1.085.572	8.314.881	2.868.037
Ofis Giderleri	5.292.547	2.279.768	4.297.853	1.405.181
Tescil, İlan ve Reklam Giderleri	2.525.135	862.104	1.771.704	691.311
Haberleşme Giderleri	2.095.374	610.578	2.836.924	840.455
Seyahat ve Konaklama Giderleri	1.514.722	363.325	667.032	40.179
Diğer	29.886.421	3.524.942	11.506.718	5.713.350
Toplam	376.468.368	110.523.615	264.722.998	99.716.537

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Kur farkı gelirleri	390.329.166	150.833.860	281.673.554	59.103.141
BIST ve VİOP borsa payı gelirleri	89.768.374	23.212.576	123.102.029	56.172.957
Konusu kalmayan karşılıklar	5.420.952	1.804.064	51.594.673	2.142.100
Temettü Gelirleri	2.547.136	66.596	--	--
Diğer gelir ve karlar	39.526.700	14.206.129	11.278.919	5.746.396
Toplam	527.592.328	190.123.225	467.649.175	123.164.594

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Kur farkı giderleri	283.735.822	116.833.103	133.365.438	52.662.041
Yurtdışı komisyon gideri	248.542	81.197	196.351	129.069
Diğer gider ve zararlar	31.666.448	1.467.247	1.021.204	380.558
Toplam	315.650.812	118.381.547	134.582.993	53.171.668

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

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Kira gelirleri	3.544.498	1.331.547	3.555.579	1.766.456
Toplam	3.544.498	1.331.547	3.555.579	1.766.456

Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)

Yoktur (30 Eylül 2023: Yoktur).

24 FİNANSAL GELİR VE GİDERLER**Finansal gelirler**

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Mevduat faiz gelirleri	97.801.677	35.839.126	32.464.159	3.051.684
Temettü gelirleri	--	--	11.621	11.621
Adat gelirleri	89.681.933	5.863.074	15.686.656	5.336.481
Diğer	7.265.244	1.915.803	5.584.590	3.918.468
Toplam	194.748.854	43.618.003	53.747.026	12.318.254

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal giderler (-)

	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Faiz gideri	974.294.922	338.963.118	348.037.947	83.794.916
Diğer	1.706.458	436.756	1.027.797	83.925
Toplam	976.001.380	339.399.874	349.065.744	83.878.841

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

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

Grup'un ilişikteki finansal tablolarında ayrılan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)				
Kıdem tazminatı karşılığı	400.493	120.148	3.643.933	1.093.180
Personel izin karşılığı	6.491.039	1.947.312	6.080.076	1.824.023
Ceza karşılığı	6.456.779	1.937.034	8.772.202	2.631.661
Beklenen kredi zarar karşılığı	1.080.640	324.192	528.345	158.503
Kullanım hakkı varlığı	(4.525.962)	(1.357.789)	--	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(108.006.554)	(32.401.966)	(88.220.867)	(26.466.260)
Finansal varlık değer artışları	117.108.935	35.132.681	73.701.258	24.784.138
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	(42.279.644)	(12.683.893)	(41.560.579)	(12.468.174)
Diğer düzeltmelerin etkisi	(4.677.166)	(1.403.159)	5.358.047	1.607.410
Net ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(27.951.440)	(8.385.440)	(31.697.585)	(6.835.519)

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

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

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

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Cari dönem vergisi	(338.710.479)	(32.213.009)	(501.454.112)	(305.850.789)
Ertelenmiş vergi	6.863.837	85.324.994	95.599.351	(44.581.034)
Toplam	(331.846.642)	53.111.985	(405.854.761)	(350.431.823)

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Açılış bakiyesi	(6.835.519)	(157.895.149)
Aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	110.193	481.825
Ertelenmiş vergi geliri/gideri, net	6.863.837	95.599.351
Enflasyon etkisi	(8.523.951)	46.109.981
Toplam	(8.385.440)	(15.703.992)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	384.229.724	621.940.157
Peşin ödenmiş vergi (-)	(284.802.287)	(458.620.494)
Toplam	99.427.437	163.319.663

26 PAY BAŞINA (KAYIP) / KAZANÇ

Pay başına kazanç aşağıdaki gibi hesaplanmıştır:

	30.09.2024	30.09.2023
Net dönem karı/(zararı) (TL)	(22.244.613)	(227.006.263)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	135.000.000	100.000.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	(0,1648)	(2,2701)

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Kredi riski

Finansal aracın karşı tarafının, yükümlülüğünü yerine getirmemesi kredi riskini oluşturur. Grup, portföyünde bulundurduğu hisse senetleri, eurobond, devlet tahvili ve banka garantili bonolarından oluşan alım satım amaçlı finansa

l varlıklar ve nakit ve nakit benzerleri grubunda yer alan VİOP nakit teminatları, banka garantili bonosu, özel sektör tahvilleri ve devlet tahvilleri ters repolarından oluşan varlıklar nedeniyle kredi riskine maruzdur. Repo sözleşmeleri hazine garantisi içeren finansal araç olduklarından herhangi bir kredi riski içermemektedir. Grup yönetimi, önceki dönemde olduğu gibi Borsa İstanbul'da işlem gören yüksek işlem hacmine sahip hisse senetlerine yatırım yaparak, güncel piyasa, sektör ve Grup bilgilerini takip ederek ve gerektiğinde hisse değişimi yaparak kredi riskini kontrollü olarak yönetmektedir.

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2024	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Hisse senetleri	Finansal yatırımlar		Nakit ve nakit benzeri
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		Özel kesim tahvil, senet, bonoları	Yatırım Fonu	Bankalar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	10.021.850.447	64.745.632	37.420.840	874.966.431	108.983.219	546.739.781	1.008.786.342
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	10.021.850.447	64.745.632	37.420.840	874.966.431	108.983.219	546.739.781	1.008.786.342
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	--	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	--	18.017.492	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(18.017.492)	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	--	--	--	--	--	--	--	--
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2023	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Hisse senetleri	Finansal yatırımlar		Nakit ve nakit benzeri
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		Özel kesim tahvil, senet, bonoları	Yatırım Fonu	Bankalar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	7.270.809.149	13.444.715	44.075.615	504.757.271	--	530.918.695	994.722.996
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	7.270.809.149	13.444.715	44.075.615	504.757.271	--	530.918.695	994.722.996
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)	--	25.115.137	--	--	--	--	--	--
Değer düşüklüğü (-)	--	(25.115.137)	--	--	--	--	--	--
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	--	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE 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. Grup'un önceki dönemde olduğu gibi, faaliyeti gereği varlıklarının tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Grup yönetimi, varlıklarını özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Grup likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları		3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)
		Toplamı(=I+II+III)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	4.401.093.737	3.227.632.664		876.817.857	2.338.932.779	11.882.028
Banka Kredileri	867.612.695	237.053.570		226.345.231	10.708.339	--
Finansman bonosundan borçlar	1.171.220.085	625.000.000		625.000.000	--	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	14.113.199	17.431.336		1.387.327	4.161.981	11.882.028
Ticari Borçlar	2.324.062.459	2.324.062.459		--	2.324.062.459	--
Diğer Finansal Borçlar	3.678	3.678		3.678	--	--
Diğer Borçlar	24.081.621	24.081.621		24.081.621	--	--

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları		3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)
		Toplamı(=I+II+III)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.467.736.677	2.646.443.889		1.211.003.471	1.413.642.973	21.797.445
Banka Kredileri	379.050.350	322.061.787		307.513.402	14.548.386	--
Finansman bonosundan borçlar	620.071.644	849.127.128		849.127.128	--	--
Diğer finansal borçlar	22.696.464	29.336.754		1.884.827	5.654.482	21.797.445
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.393.440.105	1.393.440.105		--	1.393.440.105	--
Ticari Borçlar	8.330	8.330		8.330	--	--
Diğer Borçlar	52.469.784	52.469.784		52.469.784	--	--

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kur riski

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

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu	Cari dönem 30 Eylül 2024			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	737.868.168	20.478.028	970.716	45.651
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	737.868.168	20.478.028	970.716	45.651
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	737.868.168	20.478.028	970.716	45.651
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	68.242.000	2.000.000	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	68.242.000	2.000.000	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	68.242.000	2.000.000	--	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	669.626.168	18.478.028	970.716	45.651

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu	Önceki Dönem 31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP
1. Ticari Alacaklar	84.679.712	2.876.525	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	745.953.771	23.820.820	1.229.547	124.475
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	830.633.483	26.697.345	1.229.547	124.475
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	549.929	18.681	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	549.929	18.681	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	831.183.412	26.716.026	1.229.547	124.475
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	11.449.523	388.934	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	11.449.523	388.934	--	--
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)	11.449.523	388.934	--	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	819.733.889	26.327.092	1.229.547	124.475

Kur riskine duyarlılık analizi

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında % 10 değişmesi halinde gelir tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 67.940.264 TL daha düşük / yüksek olacaktı (31 Aralık 2023: 86.597.457 TL).

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem 30 Eylül 2024		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	63.048.879	(63.048.879)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	63.048.879	(63.048.879)
EUR'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	3.705.359	(3.705.359)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	3.705.359	(3.705.359)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	208.379	(208.379)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	208.379	(208.379)
Toplam (3+6+9)	66.962.617	(66.962.617)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem 31 Aralık 2023		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	77.502.219	(77.502.219)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	77.502.219	(77.502.219)
EUR'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	4.005.114	(4.005.114)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	4.005.114	(4.005.114)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	466.057	(466.057)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	466.057	(466.057)
Toplam (3+6+9)	81.973.389	(81.973.389)

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Piyasa riski

Grup faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır. Grup menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek önceki dönemde olduğu gibi, maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayrımında günlük olarak takip etmektedir. Grup 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 Grup'un faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır.

Grup'un ilgili finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıda sunulmuştur.

Faiz Pozisyonu Tablosu		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		(1.737.746.694)	(548.767.818)
Nakit ve nakit benzerleri	Bankadaki vadeli mevduat	256.051.260	405.398.378
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	45.034.826	44.964.128
Finansal borçlar	Banka kredileri	(867.612.695)	(379.050.350)
	Finansman bonusu	(1.171.220.085)	(620.071.644)
	Diğer Finansal Borçlar	--	(8.330)
Değişken faizli finansal araçlar		4.736.025.208	3.403.877.578
Ticari alacaklar	Kredili müşterilerden alacaklar	4.750.138.407	3.426.574.043
Finansal borçlar	Kiralama işlemlerinden borçlar	(14.113.199)	(22.696.465)
Net faiz pozisyonu		2.998.278.514	2.855.109.760

Hisse senedi fiyat riski:

Grup, portföyünde bulunan hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla BİST'te işlem gören bu hisselerde %10'luk bir artış / azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda hisse senetlerinin rayiç değerinde ve Grup'un net dönem karı/zararında meydana gelen etkiler aşağıda sunulmuştur.

30 Eylül 2024

Risk Türü	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Hisse senedi fiyat riski	10%	Artış	87.496.643	87.496.643
		Azalış	(87.496.643)	(87.496.643)

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2023

Risk Türü	Risk Oranı	Risk Yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Hisse senedi fiyat riski	10%	Artış Azalış	68.576.495 (68.576.495)	68.576.495 (68.576.495)

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.

Grup, 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, Grup'un 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:

30 Eylül 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem gören hisse senetleri	874.966.431	--	--
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	108.983.219	--	--
Yatırım fonları	546.739.781	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri	--	45.034.826	--

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem gören hisse senetleri	504.757.271	--	--
Özel kesim tahvil, senet, bonoları	--	--	--
Yatırım fonları	530.918.695	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar			
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri	--	44.964.128	--

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

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam borç	4.707.540.672	2.707.377.257
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(1.008.792.834)	(994.772.729)
Net borç	3.698.747.838	1.712.604.528
Toplam sermaye	3.456.320.645	3.478.822.376
Borç / Sermaye oranı	1,07	0,49

A1 CAPITAL YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2024	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	İtfa edilmiş maliyet	Defter Değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	1.008.792.834	--	--	--	1.008.792.834	1.008.792.834
Finansal yatırımlar	--	1.530.689.431	45.034.826	--	1.575.724.257	1.575.724.257
Ticari alacaklar	5.271.712.040	--	--	--	5.271.712.040	5.271.712.040
Diğer alacaklar	102.166.472	--	--	--	102.166.472	102.166.472
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlanmalar	--	--	--	2.052.945.979	2.052.945.979	2.052.945.979
Ticari borçlar	--	--	--	2.324.062.459	2.324.062.459	2.324.062.459
Diğer borçlar	--	--	--	90.526.201	90.526.201	90.526.201

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

31 Aralık 2023	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	İtfa edilmiş maliyet	Defter Değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	750.744.250	--	--	--	750.744.250	750.744.250
Finansal yatırımlar	--	892.986.107	12.506.752	--	905.492.859	905.492.859
Ticari alacaklar	3.336.270.569	--	--	--	3.336.270.569	3.336.270.569
Diğer alacaklar	44.373.970	--	--	--	44.373.970	44.373.970
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlanmalar	--	--	--	1.700.795.404	1.700.795.404	1.700.795.404
Ticari borçlar	--	--	--	1.359.299.441	1.359.299.441	1.359.299.441
Diğer borçlar	--	--	--	24.227.253	24.227.253	24.227.253

29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

05.11.2024 tarihli yönetim kurulu toplantısında 1.000.000.000.TL kayıtlı sermaye tavanı dahilinde 135.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı emisyon primlerinden karşılanmak suretiyle 540.000.000 TL (%400 oranında) artırılarak 675.000.000 TL'ye çıkarılmasına, sermaye artırımı işlemi için gerekli izinleri almak üzere Sermaye Piyasası Kurulu'na ve ilgili sair tüm resmi kurum ve kuruluşlara başvurulmasına karar verilmiştir.