

**ALBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ
YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024, 1 OCAK - 31 ARALIK 2023,
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023, 1 OCAK - 31 ARALIK 2022
VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE ÖZEL BAĞIMSIZ
DENETÇİ RAPORU

ÖZEL AMAÇLI BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Allbatross Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.
Genel Kurulu'na,

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Allbatross Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 , 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihli finansal durum tabloları ile 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ve 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynaklar değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere, finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre; ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ve 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	
TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama uygulaması	
<p>Not 2 'de açıklandığı üzere, Şirket için TMS 29 "Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama" standardı geçerlidir.</p> <p>TMS 29, mali tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2024 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 30 Haziran 2024 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29'un uygulanması, Şirket'in özellikle finansal raporlamayla ilgili kontrol faaliyetlerinde değişikliğe yol açmıştır. TMS 29'un etkisi, stoklarda yer alan kalemlerin dönüş hızına ve enflasyon oranına bağlı olarak endekslenmesi gibi bir dizi önemli tahmine bağlıdır. Mali tabloların güncel satın alım gücü kullanılarak hazırlanması, doğru sonuçların elde edilmesini sağlamak için bir dizi karmaşık prosedür ve işlem gerektirir. Yeniden düzenlemede kullanılan tahminlerin varlığı, hesaplamadaki yüksek karmaşıklık ve yeniden düzenlemede kullanılan verilerin eksik veya hatalı olma riski nedeniyle, TMS 29'un uygulanması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<ul style="list-style-type: none">- Şirketin güncel süreçleri ve muhasebe politikaları anlaşılmıştır.- TMS 29'un uygulanması sırasında yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan kontroller anlaşılmış ve değerlendirilmiştir.- Yönetimin yaptığı parasal ve parasal olmayan kalem ayırımının TMS29'a uygun bir şekilde yapıldığı yapılmadığının kontrol edilmiştir.- Parasal olmayan kalemlerin ayrıntılı detayları temin edilmiş, bu detaylar geçmiş dönem kayıt ve finansal tablolara karşılaştırılarak tamlığı kontrol edilmiş, tarihi maliyetleri ve satın alım tarihleri destekleyici belgelerle test edilmiştir.- Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile kontrolü sağlanmıştır.- Bilinen uygulamalarla karşılaştırarak ve sektör bilgisi ve deneyimimizle değerlendirerek, yönetim tarafından kullanılan tahminlerin makul olup olmadığı değerlendirilmiştir. Ayrıca, tahminlerin tüm dönemlerde tutarlı olarak kullanıldığı kontrol edilmiştir.- Kullanılan metodoloji ve fiyat endeksi oranları kontrol edilerek, parasal olmayan kalemlerin endekslenmesi, kapsamlı gelir, özkaynak hareket ve nakit akış tablolarının TMS 29 dikkate alınarak hazırlandığı kontrol edilmiştir.

Finansal Yatırımları Değerlemesi ve Açıklanan Önemli Bilgiler	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
<p>Şirket ilk muhasebeleştirme sonrasında finansal yatırımları gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirmektedir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarda muhasebeleştirilen 3.190.357.894TL tutarında finansal yatırım yer almaktadır. Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan yöntemler dipnot 20’de anlatılmış ve gerçeğe uygun değeri indirgenmiş nakit akışları yöntemi ile SPK lisansına sahip bağımsız değerlendirme şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir.</p> <p>Finansal yatırımların Şirket’in toplam varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması ve uygulanan değerlendirme metodlarının önemli tahmin ve varsayım içermesi sebebi ile, finansal yatırımların değerlendirilmesi tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.</p>	<p>Tarafımızca, yönetim tarafından atanan değerlendirme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.</p> <p>Finansal yatırımlara ait değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan değerlendirme metodları uygunluğu değerlendirilmiştir</p> <p>Uyguladığımız denetim prosedürleri arasında, değerlendirme uzmanlarının değerlendirmede kullandıkları varsayımlar (reel iskonto oranı ve büyüme oranı) karşısında piyasa verilerinin tetkiki bulunmaktadır. Bu değerlendirme için, kuruluşumuz bünyesinde çalışan değerlendirme uzmanları da çalışmalarımıza dahil edilmiştir.</p> <p>Değerleme raporunda kullanılan üst seviye muhakemelerin ve bununla birlikte alternatif tahminlerin ve değerlendirme metodlarının varlığı dolayısı ile, değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı tarafımızca değerlendirilmiştir.</p> <p>Gerçeğe uygun değeri piyasa fiyatı yöntemiyle belirlenen finansal yatırımların piyasa fiyatı doğrulanmıştır.</p> <p>Finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgiler tarafımızca dikkate alınıp sorgulanmıştır.</p>

Diğer Bilgiler

Diğer bilgilere ilişkin sorumluluk Şirket yönetimine aittir. Diğer bilgiler Ek Dipnot'ta yer alan, TFRS kapsamında bir ölçüm kriteri bulunmayan "Portföy Sınırlamalarına, Finansal Borç ve Toplam Gider Sınırına Uyumun Kontrolü" raporundaki bilgilerden oluşmakta ve finansal tablolar ile bu tablolara ilişkin denetçi raporunu kapsamamaktadır.

Finansal tablolara ilişkin görüşümüz diğer bilgileri kapsamamakta olup, söz konusu bilgilere ilişkin tarafımızca herhangi bir güvence sonucu da bildirilmemektedir.

Finansal tablolara ilişkin yaptığımız bağımsız denetimle bağlantılı olarak sorumluluğumuz diğer bilgileri incelemektir. Yaptığımız bu inceleme kapsamında diğer bilgilerin; finansal tablolarla veya denetim sırasında elde etmiş olduğumuz bilgilerle önemli ölçüde tutarsızlık gösterip göstermediği veya bu bilgilerin önemli yanlışlık içerip içermediği ya da bu bilgilerin önemli yanlışlık içerdiğine işaret eden durumların mevcut olup olmadığı tarafımızca değerlendirilmektir. Yapmış olduğumuz çalışmaya dayanarak, diğer bilgilerin önemli bir yanlışlık içerdiği sonucuna varmamız halinde, bu durumu raporlamamız gerekmektedir. Bu doğrultuda, raporlayacağımız herhangi bir husus bulunmamaktadır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

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

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

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

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Halil Sağlam’dır.

NEVADOS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.



Halil Sağlam, SMMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 27 Eylül 2024

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-62

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ
İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		<u>30.06.2024</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Dönen Varlıklar		1.720.590.563	1.845.480.589	181.371.097	146.741.794
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	46.653.141	45.279.774	105.358.683	29.311.916
Finansal Yatırımlar	7	1.563.846.425	1.676.449.734	58.575.629	116.553.067
Ticari Alacaklar					
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3, 5	38.400	-	47.843	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	-	3.335.623	13.454.444	-
Diğer Alacaklar					
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3, 6	105.112.351	118.955.381	2.980.214	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	683.820	611.517	774.158	9.122
Peşin Ödenmiş Giderler	8	611.536	265.828	180.126	597.767
Diğer Dönen Varlıklar	12	3.644.890	582.732	-	269.922
Duran Varlıklar		3.569.261.086	3.458.437.870	1.132.603.038	13.500.344
Finansal Yatırımlar	7, 21	3.568.876.707	3.458.236.463	1.132.282.088	13.420.472
Maddi Duran Varlıklar	9	321.906	163.987	251.457	79.872
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	62.473	37.420	69.493	-
TOPLAM VARLIKLAR		5.289.851.649	5.303.918.459	1.313.974.135	160.242.138

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ
İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
		<u>30.06.2024</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.754.512	13.487.671	1.294.020	1.442.675
Kısa Vadeli Borçlanmalar					
- Banka Kredileri	13	-	12.951.360	-	-
Ticari Borçlar					
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3, 5	61.201	-	131.078	265.783
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.020.139	167.822	31.335	135.049
Diğer Borçlar					
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	292.479	156.958	111.748	910.283
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	380.693	211.531	1.019.859	131.560
Uzun Vadeli Yükümlülükler		66.397	88.769.013	-	-
Uzun Vadeli Borçlanmalar					
- Banka Kredileri	13	-	88.707.665	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar					
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	66.397	61.348	-	-
ÖZKAYNAKLAR		5.288.030.740	5.201.661.775	1.312.680.115	158.799.463
Ödenmiş Sermaye	15	100.000.000	100.000.000	100.000.000	40.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	223.190.768	223.190.768	223.190.768	129.452.458
Yasal Yedekler	15	7.126.603	7.126.603	-	-
Olağanüstü Yedekler	15	135.405.862	135.405.862	-	-
Geçmiş Yıllar Karları		4.735.938.542	846.956.882	(104.391.305)	(34.467.987)
Dönem Net Karı		86.368.965	3.888.981.660	1.093.880.652	23.814.992
TOPLAM KAYNAKLAR		5.289.851.649	5.303.918.459	1.313.974.135	160.242.138

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	01.01-31.06.2024	01.01-31.12.2023	01.01-31.06.2023	01.01-31.12.2022	01.01-31.12.2021
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER						
Hasılat	16	241.839.511	4.611.926.710	299.246.869	1.089.563.087	23.035.379
Satışların Maliyeti (-)	16	-	(273.620.262)	(249.706.928)	(4.367.491)	-
BRÜT KAR / (ZARAR)		241.839.511	4.338.306.448	49.539.941	1.085.195.596	23.035.379
Pazarlama Giderleri (-)	17	(2.776.457)	(3.083.424)	(1.234.783)	(2.761.171)	(883.489)
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(859.738)	(5.355.359)	(3.057.033)	(4.227.417)	(2.002.196)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	60.654	2.114.653	78.051	273.053	37.687
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	-	(1.145)	(635)	(13.004)	-
ESAS FAALİYET KARI / (ZARAR)		238.263.970	4.331.981.173	45.325.541	1.078.467.057	20.187.381
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI						
Finansman Gelirleri	19	9.781.652	14.168.860	4.767.386	13.565.120	3.701.320
Finansman Giderleri (-)	19	(2.763.461)	(5.894.762)	(35.718)	(42.450)	(73.709)
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)		(158.913.196)	(451.273.611)	9.536.188	1.890.925	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI		86.368.965	3.888.981.660	59.593.397	1.093.880.652	23.814.992
DÖNEM NET KARI		86.368.965	3.888.981.660	59.593.397	1.093.880.652	23.814.992
DİĞER KAPSAMLI GELİR						
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		86.368.965	3.888.981.660	59.593.397	1.093.880.652	23.814.992
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR		86.368.965	3.888.981.660	59.593.397	1.093.880.652	23.814.992
PAY BAŞINA KAZANÇ	20	0,86	38,89	0,60	10,94	0,60

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

CARİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârı	Net Dönem Kârı	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	223.190.768	7.126.603	982.362.744	3.888.981.660	5.201.661.775
Transferler	-	-	-	3.888.981.660	(3.888.981.660)	-
Sermaye artışı	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	86.368.965	86.368.965
30 Haziran 2024 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	223.190.768	7.126.603	4.871.344.404	86.368.965	5.288.030.740
ÖNCEKİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârı	Net Dönem Kârı	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	223.190.768	-	(104.391.305)	1.093.880.652	1.312.680.115
Transferler	-	-	7.126.603	1.086.754.049	(1.093.880.652)	-
Sermaye artışı	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	3.888.981.660	3.888.981.660
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	223.190.768	7.126.603	982.362.744	3.888.981.660	5.201.661.775
ÖNCEKİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârı	Net Dönem Kârı	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	223.190.768	-	(104.391.305)	1.093.880.652	1.312.680.115
Transferler	-	-	532.149	1.093.348.503	(1.093.880.652)	-
Sermaye artışı	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	59.593.397	59.593.397
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	223.190.768	532.149	988.957.198	59.593.397	1.372.273.512
ÖNCEKİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârı	Net Dönem Kârı	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	40.000.000	129.452.458	-	(34.467.987)	23.814.992	158.799.463
Transferler	-	93.738.310	-	(69.923.318)	(23.814.992)	-
Sermaye artışı	60.000.000	-	-	-	-	60.000.000
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	1.093.880.652	1.093.880.652
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	223.190.768	-	(104.391.305)	1.093.880.652	1.312.680.115
ÖNCEKİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârı	Net Dönem Kârı	Toplam Özkaynaklar
11 Haziran 2021 itibarıyla bakiyeler	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-
Sermaye artışı	40.000.000	-	-	-	-	40.000.000
Toplam kapsamlı gelir	-	129.452.458	-	(34.467.987)	23.814.992	118.799.463
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	40.000.000	129.452.458	-	(34.467.987)	23.814.992	158.799.463

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 30 HAZİRAN 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş 01.01.2024- 30.06.2024	Denetimden Geçmiş 01.01.2023- 31.12.2023	Denetimden Geçmiş 01.01.2023- 30.06.2023	Denetimden Geçmiş 01.01.2022- 31.12.2022	Denetimden Geçmiş 11.06.2021- 31.12.2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		103.352.220	(161.737.934)	(63.589.558)	16.341.984	(10.595.727)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		86.368.965	3.888.981.660	59.593.397	1.093.880.652	23.814.992
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(73.926.659)	(2.490.345.148)	4.105.284	(515.242.792)	95.149.137
Amortisman Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9, 10	141.414	121.615	56.689	54.139	12.485
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	14	66.397	61.348	(80.613)	-	-
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	21	(77.404.187)	(2.498.351.243)	-	(513.003.964)	-
Parasal (Kayıp) / Kazanç		3.269.717	7.823.132	4.129.208	(2.292.967)	95.136.652
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		90.909.914	(1.560.374.446)	(127.288.239)	(562.295.876)	(129.559.856)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	7	79.367.252	(1.445.480.377)	(42.903.940)	(548.465.389)	(129.973.538)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) / Azalış	8	(345.708)	(192.166)	55.962	387.905	(461.566)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(38.400)	1.060.665	(38.761.448)	(13.502.312)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		10.708.569	(115.813.186)	(45.866.694)	(567.428)	(567.428)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	913.518	5.409	1.033.251	(238.418)	400.832
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		304.683	45.209	(845.370)	89.766	1.041.844
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		103.352.220	(161.737.934)	(63.589.558)	16.341.984	(10.595.727)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(319.828)	-	-	(295.217)	(92.357)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışı	9	(270.520)	-	-	(198.997)	(92.357)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışı	10	(49.308)	-	-	(96.220)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(101.659.025)	101.659.025	-	60.000.000	40.000.000
Diğer Finansal Araçlardan Nakit Girişleri / (Çıkışları), net	13	(101.659.025)	101.659.025	-	-	-
Sermaye Artışından Nakit Girişleri		-	-	-	60.000.000	40.000.000
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Çıkışları		-	-	-	-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		1.373.367	(60.078.909)	(63.589.558)	76.046.767	29.311.916
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		45.279.774	105.358.683	105.358.683	29.311.916	0
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		46.653.141	45.279.774	41.769.125	105.358.683	29.311.916

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Allbatross Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Şirket"), 11.06.2021 tarihinde İzmir Ticaret Sicili'ne tescil edilmiş ve 14.06.2021 tarih, 10348 Sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur. İzmir Ticaret Sicili'nde 227143 sicil numarası ile kayıtlıdır.

Şirket, girişim sermayesi alanında faaliyet göstermektedir.

Girişim sermayesi: Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan, gelişme potansiyeli taşıyan ve kaynak ihtiyacı olan girişim şirketlerine uzun vadeli yatırımlar yapmaktır.

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sermayesi 100.000.000 TL'dir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL'dir.

Şirket'in kayıtlı adresi: Adalet Mah. Şehit Polis Fethi Sekin Cad. No:6 D: 201 Bayraklı/İZMİR

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortak	30 Haziran		31 Aralık		31 Aralık		31 Aralık	
	%	2024	%	2023	%	2022	%	2021
Ali Ercan	95	95.000.000	95	95.000.000	100	100.000.000	100	40.000.000
Foneria Portföy Yönetimi A.Ş Alkima GSYF	5	5.000.000	5	5.000.000	-	-	-	-
	100	<u>100.000.000</u>	100	<u>100.000.000</u>	100	<u>100.000.000</u>	100	<u>40.000.000</u>
Enflasyon düzeltmesi		223.190.768		223.190.768		223.190.768		129.452.458
Düzeltilmiş sermaye		<u>323.190.768</u>		<u>323.190.768</u>		<u>323.190.768</u>		<u>169.452.458</u>

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar yayımlanmak üzere, 27 Eylül 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket'in finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

İlişikteki finansal tablolar, KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar hariç olmak üzere, tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Gerçeğe uygun değer, fiyatın doğrudan gözlemlenebilir olmasına veya başka bir değerlendirme yöntemi kullanılarak tahmin edilmesine bakılmaksızın, mevcut piyasa koşullarında ölçüm tarihinde asıl (ya da en avantajlı) piyasada olağan bir işlemde bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır (başka bir ifadeyle çıkış fiyatıdır). Şirket, bir varlığın ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini hesaplarırken, ilgili varlık ya da yükümlülüklerin özelliklerini, piyasa katılımcıları bu varlık ya da yükümlülüklerin fiyatlarını belirlerken bu özellikleri dikkate alması halinde, dikkate alır.

Gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan yöntemler ayrıca Not 2.5'de belirtilmiştir.

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar, Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, kanuni finansal tablolarını, vergi mevzuatına ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal muhasebe kayıtlarına, finansal tablo formatlarına uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

2.3 Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, 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, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 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 gerektiği belirtilmiştir.

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

Bu çerçevede 30 Haziran 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

Düzeltmeye esas olacak katsayının hesaplanmasında, virgülden sonraki kısım 5 (beş) hane olarak (altıncı hane dikkate alınarak beşinci hane yuvarlanarak) dikkate alınacaktır. Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	%324
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	%268
31 Aralık 2022	1.128,45	1,89594	%156
31 Aralık 2021	686,95	3,11445	%74

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ
İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.

- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.

- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.

- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Finansal Yatırımlara İlişkin Açıklamalar

Konsolidasyon İstisnaları

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardı'na göre yatırım işletmesi

- (a) Yatırım yönetimi hizmeti sunmak amacıyla bir veya birden fazla yatırımcıdan fon elde eden,
- (b) Yatırımcısına veya yatırımcılarına, iş amacının fonları yalnızca sermaye kazancı veya yatırım geliri ya da her ikisini birden elde etmek üzere yatırım yapmak olduğunu taahhüt eden ve
- (c) Yatırımlarının tamamının (veya tamamına yakınının) performansını gerçeğe uygun değer esası üzerinden ölçen ve değerleyen işletmedir.

İşletme, yukarıdaki tanımı karşılayıp karşılamadığını değerlendirirken, yatırım işletmelerine ait aşağıda yer alan belirgin özelliklere sahip olup olmadığını dikkate alır:

- (a) Birden fazla yatırıma sahiptir,
- (b) Birden fazla yatırımcıya sahiptir,
- (c) İlişkili tarafı olmayan yatırımcılara sahiptir ve
- (d) Özkaynak veya benzeri paylar şeklinde ortaklık paylarına sahiptir.

Şirket yukarıdaki şartları sağladığı için bağlı ortaklıklarını konsolide etmemektedir. Bunun yerine, Şirket bağlı ortaklıkları ve iştiraklerindeki yatırımlarını TFRS 10'a göre gerçeğe uygun değer farkını kar veya zarara yansıtarak ölçmektedir.

Şirket'in kontrole sahip olduğu ancak konsolide etmediği bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir.

Finansal yatırımlar	Pay Oranı %	Esas Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Faaliyet Konusu
Orsa Palet ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	100%	Türkiye	Ambalaj Malzemeleri
BQ Lojistik Hizmetleri Tic. A.Ş.	100%	Türkiye	Lojistik Hizmetleri
Evim Mağazacılık ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	90%	Türkiye	Yapı Malzemeleri
Q Tile Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	100%	Türkiye	Yapı Malzemeleri
Allbatross Global Lojistik A.Ş.	100%	Türkiye	Lojistik Hizmetleri
Majorca Tiffany Yapı Ürünleri Tic. A.Ş.	90%	Türkiye	Yapı Malzemeleri
FarmQ Tarım Ürünleri San. Tic. A.Ş.	100%	Türkiye	Tarım Ürünleri
Atlas Stone Parlatma Ürünleri San. Tic. A.Ş.	65%	Türkiye	Yapı Malzemeleri
Epsikolog Sağlık Hizmetleri A.Ş.	70%	Türkiye	Sağlık Hizmetleri
T Yapı Ürünleri Pazarlama A.Ş.	60%	Türkiye	Yapı Malzemeleri
Alena Granit ve Seramik San. Tic. A.Ş.	50%	Türkiye	Yapı Malzemeleri
Baloğlu İstanbul Yapı Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	50%	Türkiye	Yapı Malzemeleri
Allbatross Sigorta A.Ş.	20%	Türkiye	Sigorta Kuruluşu
Q Yatırım Bankası A.Ş.	10%	Türkiye	Finans Kuruluşu
Actv Biyoteknoloji Laboratuvar San. ve Tic. A.Ş.	9%	Türkiye	Sağlık Hizmetleri

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Portföy sınırlamalarına, finansal borç ve toplam gider sınırına uyumun kontrolü

Portföy Sınırlamalarına, Finansal Borç ve Toplam Gider Sınırına Uyumun Kontrolü'ne ilişkin Ek Dipnotta verilen bilgiler "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlama Tebliği" uyarınca finansal tablolardan türetilmiş özet bilgiler niteliğinde olup 9 Ekim 2013 tarih ve 28790 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan III-48.3 sayılı "Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği"nin portföy sınırlamalarına, finansal borç ve toplam gider sınırına uyumun kontrolüne ilişkin hükümleri çerçevesinde hazırlanmıştır.

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla herhangi bir sınıflandırması bulunmamaktadır.

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması; Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanittir.
- TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler" 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

b. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:

- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

• **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- kar veya zarar tablosunun yapısı
- işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
- genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

• **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.8.1 Hasılat

Girişim sermayesi

Gelirler, bağlı ortaklık ve/veya iştirak satışı, iştiraklere verilen danışmanlık hizmeti gelirlerinden oluşmaktadır.

Bağlı ortaklık ve iştirak satış geliri satışın gerçekleştiği anda kayıtlara alınmaktadır. İştiraklere verilen danışmanlık hizmeti gelirleri ise hizmetin gerçekleştiği tarih itibarıyla gelir kaydedilmektedir. Şirket yatırım işletmesi olduğu için, iştirak ettiği şirketlerin gerçeğe uygun değer farkları hasılat altında gösterilir.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.1 Hasılat

Temettü ve faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından ve iştiraklerden elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Menkul kıymet portföyünden yapılan satışlardan kaynaklanan gelir ile kupon ödemesi ve itfa gelirleri işlemin gerçekleştiği anda kayıtlara alınmakta, söz konusu kıymetlerde dönem sonu değerlemesi sonucu ortaya çıkan gelir dönem sonunda hesaplara kaydedilmektedir.

2.8.2 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. Tahmini faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değerinin tahmini geri kazanılabilir değerin üzerinde olması durumunda, söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

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

2.8.3 Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.4 Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirir (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:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

2.8.5 Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.5 Kira Yükümlülükleri

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- 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 varlığı düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi,
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi,
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme,
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.6 Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflananlar haricindeki finansal varlıklar gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır. Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar", ve "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılır.

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 kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklar konsolidasyon istinasını sağlayan bağlı ortaklıkları ve iştirakleridir. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Şirket borsada işlem gören sermaye piyasası araçlarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde öncelikle en iyi alış fiyatını, bu bilginin mevcut olmadığı durumlarda son işlem fiyatını kullanmaktadır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların ilk kayda alınmaları piyasa değerleri üzerinden olmaktadır. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilen finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.6 Finansal araçlar (devamı)

Satım ve geri alım anlaşmaları

Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket her bilanço döneminde, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Anılan türden bir göstergenin mevcut olması durumunda Şirket, ilgili değer düşüklüğü tutarını tespit eder.

Bir finansal varlık veya finansal varlık grubu, yalnızca ilgili varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın (" arar/kayıp olayı") meydana geldiğine ve söz konusu arar olayının (veya olaylarının) ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması muhtemel kayıplar, olasılığın yüksekliğine bakılmaksızın muhasebeleştirilmez.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğraması durumunda, birikmiş kar veya zarar kayıtları özkaynak kalemlerinden çıkarılarak dönem net kar/zararında gösterilmektedir. Zarar kaydı yapılan dönemi izleyen hesap dönemlerinde, varlığın gerçeğe uygun değerinde bir artış gerçekleşmesi durumunda, değer artışları özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, cari dönemde, "TFRS 9-Finansal Araçlar" hükümlerine uygun olarak, değer düşüklüğü hükümlerinin uygulandığı banka mevduatları için beklenen zarar karşılığı ayırmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Belirli finansal yükümlülükler için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.6 Finansal araçlar (devamı)

Diğer finansal yükümlülükler (devamı)

Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, girişim sermayesi yatırımlarından doğan borçlar ve üçüncü kişilere tedarikçi sıfatlarıyla bulunan borçlardır

2.8.7 Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

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

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

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

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.8 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

2.8.9 İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Şirket ile ilişkili sayılır:

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

2.8.10 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi, Vergi Usul Kanunu (VUK) 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.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.10 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

2.8.11 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatları

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, azami 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.11 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Kıdem Tazminatları (devamı)

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Faiz oranı	%25,02	%25,02
Enflasyon oranı	%22,72	%22,72
Iskonto oranı	%1,90	%1,90

Emeklilik planları

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

Nakit akış tablosu

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

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.8.12 Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("VİOP") İşlemleri

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

Hisse senedi ve ihracı

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

Türev finansal araçlar

Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile yeniden ölçülür.

2.8.13 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:

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

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.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri aşağıda gösterilmiştir.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Haziran 2024			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Qtch Bilgi Teknolojileri A.Ş.	38.400	-	5.066	-
Farmq Tarım Ürünleri San Tic A.Ş.	-	81.270.733	-	-
Orsa Palet ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	11.441.618	-	-
Ali Ercan	-	2.400.000	-	-
Gezinomi Seyahat ve Turizm A.Ş.	-	10.000.000	-	-
Bien Dekorasyon ve Yapı Ürünleri Tic. A.Ş.	-	-	908	-
Qua Trading Ticaret A.Ş.	-	-	31.266	-
Seramik İç Ve Dış Ticaret Anonim Şirketi	-	-	23.961	-
	<u>38.400</u>	<u>105.112.351</u>	<u>61.201</u>	<u>-</u>
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Farmq Tarım Ürünleri San Tic A.Ş.	-	89.216.632	-	-
Orsa Palet ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	14.271.717	-	-
Gezinomi Seyahat ve Turizm A.Ş.	-	12.473.513	-	-
Ali Ercan	-	2.993.519	-	-
	<u>-</u>	<u>118.955.381</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Q Yatırım Holding A.Ş.	47.843	-	-	-
Bien Dekorasyon ve Yapı Ürünleri Tic. A.Ş.	-	-	2.168	-
Gezinomi Seyahat ve Turizm A.Ş.	-	-	8.715	-
Quasal Yönetim ve Dijital Hizmetler Dan. A.Ş.	-	-	120.195	-
Alena Granit ve Seramik San. Tic. A.Ş.	-	20.596	-	-
Farmq Tarım Ürünleri San. Tic. A.Ş.	-	2.959.618	-	-
	<u>47.843</u>	<u>2.980.214</u>	<u>131.078</u>	<u>-</u>
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2021			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Gezinomi Seyahat ve Turizm A.Ş.	-	-	2.293	-
Quasal Yönetim ve Dijital Hizmetler Dan. A.Ş.	-	-	258.670	-
Qua Granite Hayal Yapı Ve Ürünleri Sanayi Tic. A.Ş.	-	-	4.820	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>265.783</u>	<u>-</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ
İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2024 arası ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin detayı aşağıda gösterilmektedir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01 - 30.06.2024			
	Mal Alımı	Hizmet alımları	Faiz geliri	Faiz gideri
Gezinomi Seyahat ve Turizm A.Ş.	-	7.039	-	-
Q Yatırım Holding A.Ş.	-	28.483	-	-
Bien Dekorasyon ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	-	10.231	-	-
Qua Granite Hayal Yapı Ve Ürünleri Sanayi Tic. A.Ş.	-	10.064	-	-
Seramik İç Ve Dış Ticaret Anonim Şirketi	-	119.353	-	-
Qua Trading Ticaret A.Ş.	-	277.479	-	-
Q Yatırım Bankası A.Ş.	-	10.000.000	-	-
Qtech Bilgi Teknolojileri A.Ş.	-	217.987	-	-
	-	10.670.636	-	-

1 Ocak – 31 Aralık 2023 arası ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin detayı aşağıda gösterilmektedir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01 - 31.12.2023			
	Hizmet alımları	Hizmet satışları	Faiz geliri	Faiz gideri
Gezinomi Seyahat Turizm A.Ş.	-	149.104	-	-
Quasal Yönetim Ve Dığıtıl Hız Danışmanlık A.Ş.	-	98.881	-	-
Allbatross Portfoy Yönetim Şirketi A.Ş.	-	62.653	-	-
Bien Dekorasyon ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	-	415	-	-
Qua Granite Hayal Yapı Ve Ürünleri Sanayi Tic. A.Ş.	1.346	1.205	-	-
Qtech Bilgi Teknolojileri A.Ş.	29.631	519.439	-	-
Seramik İç Ve Dış Ticaret Anonim Şirketi	-	426.884	-	-
	30.977	1.258.581	-	-

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2022 arası ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin detayı aşağıda gösterilmektedir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01 - 31.12.2022			
	Hizmet alımları	Hizmet satışları	Faiz geliri	Faiz gideri
Gezinomi Seyahat Turizm A.Ş	-	165.904	-	-
Quasal Yönetim Ve Dığital Hız Danışmanlık A.ş.	88.800	532.596	-	-
Bien Dekorasyon ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş	18.971	-	-	-
Qua Granite Hayal Yapı Ve Ürünleri Sanayi Tic. A.Ş.	225.744	55.998	-	-
Qttech Bilgi Teknolojileri A.Ş.	5.931	9.480	-	-
Qua Trading A.ş.	-	42.892	-	-
	<u>339.446</u>	<u>806.870</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

11 Haziran – 31 Aralık 2021 arası ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin detayı aşağıda gösterilmektedir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	11.06 - 31.12.2021			
	Hizmet alımları	Hizmet satışları	Faiz geliri	Faiz gideri
Gezinomi Seyahat Turizm A.Ş	32.596	-	-	-
Quasal Yönetim Ve Dığital Hız Danışmanlık A.ş.	145.871	-	-	-
Qua Granite Hayal Yapı Ve Ürünleri Sanayi Tic. A.Ş.	370.828	-	-	-
	<u>549.295</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1 Ocak – 31 Haziran 2024, 1 Ocak – 31 Aralık 2023, 1 Ocak – 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere ödenen ücretler aşağıda gösterilmektedir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Üst düzey yöneticilere ödenen ücretler	138.887	615.020	567.335	523.348
	<u>138.887</u>	<u>615.020</u>	<u>567.335</u>	<u>523.348</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit	46.653.141	45.279.774	105.358.683	29.311.916
Vadesiz mevduatlar	548.002	44.778.440	2.392.637	330.886
Vadeli mevduatlar	46.105.139	501.334	102.966.046	28.981.030
	<u>46.653.141</u>	<u>45.279.774</u>	<u>105.358.683</u>	<u>29.311.916</u>

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıda verilmiştir.

			30.06.2024	
	Döviz Cinsi	Vade Tarihi	Döviz Bakiyesi	Vadeli Hesap
Vadeli mevduat (*)	TL	3.07.2024	46.105.139	46.105.139
				<u>46.105.139</u>

(*) Faiz oranı %41,5'dir.

			31.12.2023	
	Döviz Cinsi	Vade Tarihi	Döviz Bakiyesi	Vadeli Hesap
Vadeli mevduat (*)	TL	3.01.2024	501.334	501.334
				<u>501.334</u>

(*) Faiz oranı %23'dür.

			31.12.2022	
	Döviz Cinsi	Vade Tarihi	Döviz Bakiyesi	Vadeli Hesap
Vadeli mevduat (*)	TL	3.01.2023	102.966.046	102.966.046
				<u>102.966.046</u>

(*) Faiz oranı %18'dir.

			31.12.2021	
	Döviz Cinsi	Vade Tarihi	Döviz Bakiyesi	Vadeli Hesap
Vadeli mevduat (*)	TL	3.01.2022	28.981.030	28.981.030
				<u>28.981.030</u>

(*) Faiz oranı %18'dir.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar aşağıda gösterilmiştir.

a) Ticari Alacaklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>				
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	-	3.335.623	13.454.444	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (dipnot 3)	38.400	-	47.843	-
	<u>38.400</u>	<u>3.335.623</u>	<u>13.502.287</u>	<u>-</u>

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçlar aşağıda gösterilmiştir.

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>				
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.020.139	167.822	31.335	135.049
İlişkili taraflara ticari borçlar (dipnot 3)	61.201	-	131.078	265.783
	<u>1.081.340</u>	<u>167.822</u>	<u>162.413</u>	<u>400.832</u>

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>				
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	683.820	611.517	774.158	9.122
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (dipnot 3)	105.112.351	118.955.381	2.980.214	-
	<u>105.796.171</u>	<u>119.566.898</u>	<u>3.754.372</u>	<u>9.122</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer borçlar aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar				
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	292.479	156.958	111.748	910.283
	<u>292.479</u>	<u>156.958</u>	<u>111.748</u>	<u>910.283</u>

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlar aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Finansal yatırımlar				
Hisse senetleri	4.509.741	25.399.333	17.738.807	96.586.999
Yatırım fonları (*)	1.559.336.684	1.651.050.401	40.836.822	19.966.068
	<u>1.563.846.425</u>	<u>1.676.449.734</u>	<u>58.575.629</u>	<u>116.553.067</u>

(*) Yatırım fonlarının %99'u girişim sermayesi yatırım fonlarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar				
Finansal yatırımlar (dipnot 20)	3.568.876.707	3.458.236.463	1.132.282.088	13.420.472
	<u>3.568.876.707</u>	<u>3.458.236.463</u>	<u>1.132.282.088</u>	<u>13.420.472</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla peşin ödenmiş giderler aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler				
Bilgi işlem giderleri	611.536	265.828	180.126	597.767
	<u>611.536</u>	<u>265.828</u>	<u>180.126</u>	<u>597.767</u>

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	Demirbaşlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	291.354	291.354
Alımlar	270.520	270.520
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>561.874</u>	<u>561.874</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(127.367)	(127.367)
Dönem gideri	(112.601)	(112.601)
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(239.968)</u>	<u>(239.968)</u>
30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri	<u>321.906</u>	<u>321.906</u>
	Demirbaşlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	291.354	291.354
Alımlar	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>291.354</u>	<u>291.354</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(39.897)	(39.897)
Dönem gideri	(87.470)	(87.470)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(127.367)</u>	<u>(127.367)</u>
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	<u>163.987</u>	<u>163.987</u>

Şirket'in sabit kıymetleri üzerinde rehin ya da ipotek bulunmamaktadır.

(30 Haziran 2023: Bulunmamaktadır).

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ
İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	92.357	92.357
Alımlar	198.997	198.997
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>291.354</u>	<u>291.354</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(12.485)	(12.485)
Dönem gideri	(27.412)	(27.412)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(39.897)</u>	<u>(39.897)</u>
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	<u>251.457</u>	<u>251.457</u>
	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>		
11 Haziran 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Alımlar	92.357	92.357
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>92.357</u>	<u>92.357</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
11 Haziran 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Dönem gideri	(12.485)	(12.485)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(12.485)</u>	<u>(12.485)</u>
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	<u>79.872</u>	<u>79.872</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	96.220	96.220
Alımlar	49.308	49.308
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>145.528</u>	<u>145.528</u>
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>		
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(54.242)	(54.242)
Dönem gideri	(28.813)	(28.813)
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(83.055)</u>	<u>(83.055)</u>
30 Haziran 2024 itibarıyla net defter değeri	<u>62.473</u>	<u>62.473</u>
	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	96.220	96.220
Alımlar	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>96.220</u>	<u>96.220</u>
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(24.655)	(24.655)
Dönem gideri	(34.145)	(34.145)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(58.800)</u>	<u>(58.800)</u>
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	<u>37.420</u>	<u>37.420</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Alımlar	96.220	96.220
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	96.220	96.220
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Dönem gideri	(26.727)	(26.727)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(26.727)	(26.727)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	69.493	69.493

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar aşağıda gösterilmiştir.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	66.397	61.348	-	-
	66.397	61.348	-	-

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer varlık ve yükümlülükler aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	3.644.890	582.732	-	269.922
	3.644.890	582.732	-	269.922

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	380.693	211.531	1.019.859	131.560
	380.693	211.531	1.019.859	131.560

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla finansal borçlar aşağıda gösterilmiştir.

Finansal Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	-	12.951.360	-	-
Uzun Vadeli Banka Kredileri	-	88.707.665	-	-
	-	101.659.025	-	-

14. KARŞILIKLAR

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla karşılıklar aşağıda gösterilmiştir.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	66.397	61.348	-	-
	66.397	61.348	-	-

Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılma veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen, askerlik nedeniyle işten ayrılmak zorunda kalan ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 1 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla, 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %15,55 enflasyon ve %16,19 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %0,55 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da %92,86 olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 23.489,83 TL)

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR (devamı)**Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu**

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla açılış	61.348	-	-	-
Hizmet maliyeti	5.049	61.348	-	-
	<u>66.397</u>	<u>61.348</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

15. ÖZKAYNAKLAR**Ödenmiş sermaye**

Şirket kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL'dir. Kayıtlı sermaye tavan izni 5 yıldır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 100.000.000 TL olup, tamamı ödenmiş sermayeden oluşmaktadır. Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal değerinde 100.000.000 adet nama yazılı paya ayrılmıştır. (31 Aralık 2023: 100.000.000 TL, 31 Aralık 2022: 100.000.000 TL, 31 Aralık 2021: 40.000.000 TL)

Sermayeyi temsil eden hisse senetlerinde Ali Ercan'ın 20.000.000 adet hissesi A grubu ve imtiyazlıdır. Sermayeyi temsil eden hisse senetleri arasında intifa senetleri, tahvil ve borçlanma senetleri yoktur.

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023		31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	%		%		%		%	
Ali Ercan	95	95.000.000	95	95.000.000	100	100.000.000	100	40.000.000
Foneria Portföy Yönetimi A.Ş Alkima GSYF	5	5.000.000	5	5.000.000	-	-	-	-
	<u>100</u>	<u>100.000.000</u>	<u>100</u>	<u>100.000.000</u>	<u>100</u>	<u>100.000.000</u>	<u>100</u>	<u>40.000.000</u>
Enflasyon düzeltmesi		223.190.768		223.190.768		223.190.768		129.452.458
Düzeltilmiş sermaye		<u>323.190.768</u>		<u>323.190.768</u>		<u>323.190.768</u>		<u>169.452.458</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Geçmiş yıllar karları / zararları

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

Şirket'in 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 ulaşmaya kadar %5 genel kanuni yedek akçe ayrılır.
- Kanun'un 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 yıllar 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 artırımı 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 ve 25539 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 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 dağıtımını sayılmamaktadır.

Geçmiş yıllar karları, olağanüstü yedekler ve diğer geçmiş yıllar karlarından oluşmaktadır. Şirket'in SPK düzenlemelerine göre bulunan geçmiş yıllar karlarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü yedekler	135.405.862	135.405.862	-	-
Geçmiş yıl karları	4.735.934.959	846.956.882	(104.391.305)	(34.467.987)
	<u>4.871.340.821</u>	<u>982.362.744</u>	<u>(104.391.305)</u>	<u>(34.467.987)</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. ÖZKAYNAKLAR (devamı)**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

30 Haziran 2024 itibarıyla yasal yedekler'in yasal kayıtlarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarı 7.126.603 TL'dir. (31 Aralık 2022 ve 2021: Bulunmamaktadır.)

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	7.126.603	7.126.603	-	-
	<u>7.126.603</u>	<u>7.126.603</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Kar Dağıtım:

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.

Şirket, 01.01 – 30.06.2024 dönemi içerisinde temettü dağıtımını yapmamıştır. (2023, 2022 ve 2021: temettü ödemesi yapılmamıştır).

16. HASILAT

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat detayları aşağıda gösterilmiştir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Finansal yatırımlar değer artış geliri (*)	-	2.919.331.895	-	944.020.211	-
Hisse senedi satış karları / (zararları) net (*)	116.320.109	1.634.568.771	258.852.935	133.265.369	23.035.379
Finansal yatırımlar satış geliri	125.519.402	57.647.408	40.325.295	12.277.507	-
Yansıtma gelirleri	-	378.636	68.639	-	-
	<u>241.839.511</u>	<u>4.611.926.710</u>	<u>299.246.869</u>	<u>1.089.563.087</u>	<u>23.035.379</u>

(*) Şirket yatırım işletmesi olduğu için, iştirak ettiği şirketlerin, satın aldığı hisse senetlerin, tahvillerin ve fonların gerçeğe uygun değer farkları, satış gelir/gideri hasılat altında gösterilir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Finansal yatırım satış maliyeti	-	(273.620.262)	#####	(4.367.491)	-
	<u>-</u>	<u>(273.620.262)</u>	<u>#####</u>	<u>(4.367.491)</u>	<u>-</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ İLE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile genel yönetim giderleri detayları aşağıda gösterilmiştir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(2.776.457)	(3.083.424)	(1.234.783)	(2.761.171)	(883.489)
Genel yönetim giderleri (-)	(859.738)	(5.355.359)	(3.057.033)	(4.227.417)	(2.002.196)
	<u>(3.636.195)</u>	<u>(8.438.783)</u>	<u>(4.291.816)</u>	<u>(6.988.588)</u>	<u>(2.885.685)</u>

Pazarlama giderleri detayı

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel giderleri	(2.776.457)	(3.083.424)	(1.234.783)	(2.761.171)	(883.489)
	<u>(2.776.457)</u>	<u>(3.083.424)</u>	<u>(1.234.783)</u>	<u>(2.761.171)</u>	<u>(883.489)</u>

Genel yönetim giderleri detayı

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Danışmanlık Giderleri	(319.387)	(2.380.155)	(1.232.258)	(1.704.027)	(728.666)
Yazılım giderleri	(28.209)	(361.036)	(100.305)	(138.707)	(95.384)
Personel Giderleri	(203.585)	(1.053.068)	(723.902)	(1.001.048)	(321.145)
Ulaşım giderleri	-	(72.852)	-	-	-
Vergi, resim ve harçlar ve noter giderleri	(126.707)	(434.570)	(450.542)	(623.032)	(432.882)
Kırtasiye giderleri	(7.122)	(23.723)	(25.325)	(35.021)	(92.678)
Reklam giderleri	(8.223)	(442.408)	(29.237)	(40.431)	(119.937)
Komisyon giderleri	(11.776)	(31.671)	(56.689)	(57.903)	(67.396)
Amortisman ve İtfa Payları giderleri	(141.414)	(121.615)	(39.150)	(54.139)	(12.485)
Diğer yönetim giderleri	(13.315)	(434.261)	(399.625)	(573.109)	(131.623)
	<u>(859.738)</u>	<u>(5.355.359)</u>	<u>(3.057.033)</u>	<u>(4.227.417)</u>	<u>(2.002.196)</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve esas faaliyetlerden diğer giderler detayları aşağıda gösterilmiştir.

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel teşvikleri	60.654	2.114.653	78.051	273.053	37.687
	<u>60.654</u>	<u>2.114.653</u>	<u>78.051</u>	<u>273.053</u>	<u>37.687</u>

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Diğer giderler	-	(1.145)	(635)	(13.004)	-
	<u>-</u>	<u>(1.145)</u>	<u>(635)</u>	<u>(13.004)</u>	<u>-</u>

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri ve finansman giderleri detayları aşağıda gösterilmiştir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Finansman gelirleri					
Faiz gelirleri	9.658.178	5.798.671	727.667	13.565.120	3.701.320
Kambiyo kârları	123.474	8.370.189	4.039.719	-	-
	<u>9.781.652</u>	<u>14.168.860</u>	<u>4.767.386</u>	<u>13.565.120</u>	<u>3.701.320</u>

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Finansman giderleri					
Faiz giderleri	(2.761.610)	(1.325.264)	(35.718)	(42.450)	(73.405)
Kambiyo zararları	(1.851)	(4.569.498)	-	-	(304)
	<u>(2.763.461)</u>	<u>(5.894.762)</u>	<u>(35.718)</u>	<u>(42.450)</u>	<u>(73.709)</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pay başına kazanç aşağıda gösterilmiştir.

Pay Başına Kazanç

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dönem boyunca mevcut olan ortalama pay sayısı	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	40.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	86.368.965	3.888.981.660	1.093.880.652	1.093.880.652	23.814.992
Pay başına kazanç	0,86	38,89	10,94	10,94	0,60

21. FİNANSAL ARAÇLAR**Finansal yatırımlar**

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	3.568.876.707	3.458.236.463	1.132.282.088	13.420.472
	3.568.876.707	3.458.236.463	1.132.282.088	13.420.472

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ
İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar:

Hisse senetleri	30 Haziran 2024	Pay Oranı %	31 Aralık 2023	Pay Oranı %	31 Aralık 2022	Pay Oranı %	31 Aralık 2021	Pay Oranı %
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>								
Orsa Palet Ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	883.532.674	100%	883.532.674	100%	620.417.069	100%	6.752.439	100%
Bq Lojistik Hizmetleri Ticaret A.Ş.	309.889.989	100%	309.889.989	100%	-	-	-	-
Q Yatırım Bankası A.Ş.	428.247.712	10%	344.337.703	10%	175.172.759	10%	-	-
Alena Granit Ve Seramik San. Tic. A.Ş.	188.642.017	50%	188.642.017	50%	17.517.276	50%	-	-
Evim Mağazacılık Ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	330.782.694	90%	330.782.694	90%	5.780.701	90%	-	-
Q Tile Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	112.966.644	100%	112.966.644	100%	3.503.456	100%	-	-
Allbatross Global Lojistik A.Ş.	235.855.746	100%	235.855.746	100%	3.503.456	100%	-	-
Majorca Tiffany Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	354.801.797	90%	354.801.797	90%	700.691	90%	-	-
Farmq Tarım Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	300.141.122	100%	300.141.122	100%	184.787	100%	-	-
Epsikolog Sağlık Hizmetleri A.Ş.	17.079.526	70%	17.079.526	70%	127.279	70%	-	-
Atlas Stone Parlatma Ürünleri San. Tic. A.Ş.	353.001.818	65%	353.001.818	65%	-	-	-	-
Actv Biyoteknoloji Laboratuvar San. ve Tic. A.Ş.	26.479.282	9%	-	-	-	-	-	-
Allbatross Sigorta A.Ş.	27.129.891	20%	27.129.891	20%	-	-	-	-
T Yapı Ürünleri Pazarlama A.Ş.	74.842	60%	74.842	60%	-	-	-	-
Baloğlu İstanbul Yapı Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	250.953	-	-	-	-	-	-	-
Allbatross Lojistik Ve Akaryakıt San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	268.901.287	100%	-	-
Bizzcar Filo Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	35.034.553	10%	-	-
Demireks Seramik Tic. A.Ş.	-	-	-	-	719.387	50%	422.027	50%
Tile Space Yapı Ürün. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	719.387	50%	422.027	50%
Rockharbour Deniz Endüstrisi San. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	5.823.979	100%
Toplam Hisse Senetleri	3.568.876.707		3.458.236.463		1.132.282.088		13.420.472	

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Varlıklar	30 Haziran 2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Gerçeğe uygun değer seviyesi	Değerleme tekniği
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>						
Orsa Palet ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	883.532.674	883.532.674	620.417.069	6.752.439	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Majorca Tiffany Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	354.801.797	354.801.797	700.691	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Atlas Stone Parlatma Ürünleri San. Tic. A.Ş.	353.001.818	353.001.818	-	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Evim Mağazacılık ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	330.782.694	330.782.694	5.780.701	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Q Yatırım Bankası A.Ş.	428.247.712	344.337.703	175.172.759	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
BQ Lojistik Hizmetleri Tic. A.Ş.	309.889.989	309.889.989	-	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Farmq Tarım Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	300.141.122	300.141.122	184.787	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Allbatross Global Lojistik A.Ş.	235.855.746	235.855.746	3.503.456	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Alena Granit ve Seramik San. Tic. A.Ş.	188.642.017	188.642.017	17.517.276	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Q Tile Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	112.966.644	112.966.644	3.503.456	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Actv Biyoteknoloji Laboratuvar San. ve Tic. A.Ş.	26.479.282	-	-	-	3	Defter Değeri
Allbatross Sigorta A.Ş.	27.129.891	27.129.891	-	-	3	Defter Değeri
Epsikolog Sağlık Hizmetleri A.Ş.	17.079.526	17.079.526	127.279	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
T Yapı Ürünleri Pazarlama A.Ş.	74.842	74.842	-	-	3	Defter Değeri
Baloğlu İstanbul Yapı Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	250.953	-	-	-	3	Defter Değeri
Allbatross Lojistik Ve Akaryakıt San. Tic. A.Ş.	-	-	268.901.287	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Bizzcar Filo Kiralama A.Ş.	-	-	35.034.553	-	3	Defter Değeri
Demireks Seramik Tic. A.Ş.	-	-	719.387	422.027	3	Defter Değeri
Tile Space Yapı Ürün. Tic. A.Ş.	-	-	719.387	422.027	3	Defter Değeri
Rockharbour Deniz Endüstrisi San. A.Ş.	-	-	-	5.823.979	3	Defter Değeri
Toplam	3.568.876.707	3.458.236.463	1.132.282.088	13.420.472		

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Hisse senetleri	Açılış bakiyesi	Finansal yatırım alışı	Sermaye arttırımı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım satışı	Parasal (Kayıp) / Kazanç	30.06.2024
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>							
Orsa Palet Ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	883.532.674	-	-	-	-	-	883.532.674
Bq Lojistik Hizmetleri Ticaret A.Ş.	309.889.989	-	-	-	-	-	309.889.989
Q Yatırım Bankası A.Ş.	344.337.703	-	-	77.404.187	-	6.505.822	428.247.712
Alena Granit Ve Seramik San. Tic. A.Ş.	188.642.017	-	-	-	-	-	188.642.017
Evim Mağazacılık Ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	330.782.694	-	-	-	-	-	330.782.694
Q Tile Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	112.966.644	-	-	-	-	-	112.966.644
Allbatross Global Lojistik A.Ş.	235.855.746	-	-	-	-	-	235.855.746
Majorca Tiffany Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	354.801.797	-	-	-	-	-	354.801.797
Farmq Tarım Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	300.141.122	-	-	-	-	-	300.141.122
Epsikolog Sağlık Hizmetleri A.Ş.	17.079.526	-	-	-	-	-	17.079.526
Atlas Stone Parlatma Ürünleri San. Tic. A.Ş.	353.001.818	-	-	-	-	-	353.001.818
Actv Biyoteknoloji Laboratuvar San. ve Tic. A.Ş.	-	24.400.000	-	-	-	2.079.282	26.479.282
Allbatross Sigorta A.Ş.	27.129.891	-	-	-	-	-	27.129.891
T Yapı Ürünleri Pazarlama A.Ş.	74.842	-	-	-	-	-	74.842
Baloğlu İstanbul Yapı Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	250.000	-	-	-	953	250.953
Toplam	3.458.236.463	24.650.000	-	77.404.187	-	8.586.057	3.568.876.707

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Hisse senetleri	Açılış bakiyesi	Finansal yatırım alışı	Sermaye arttırımı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım satışı	Parasal (Kayıp) / Kazanç	31 Aralık 2023
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>							
Orsa Palet Ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	620.417.069	-	-	372.580.356	-	(109.464.751)	883.532.674
Allbatross Lojistik Ve Akaryakıt San. Tic. A.Ş.	268.901.287	-	-	-	(268.901.287)	-	-
Bq Lojistik Hizmetleri Ticaret A.Ş.	-	285.926	-	248.238.424	-	61.365.639	309.889.989
Q Yatırım Bankası A.Ş.	175.172.759	-	11.518.110	180.290.353	-	(22.643.519)	344.337.703
Bizzcar Filo Kiralama A.Ş.	35.034.553	-	-	-	(35.034.553)	-	-
Alena Granit Ve Seramik San. Tic. A.Ş.	17.517.276	-	-	141.234.073	-	29.890.668	188.642.017
Evim Mağazacılık Ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	5.780.701	-	154.391	263.388.080	-	61.459.522	330.782.694
Q Tile Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	3.503.456	-	-	89.565.220	-	19.897.968	112.966.644
Allbatross Global Lojistik A.Ş.	3.503.456	-	-	188.085.262	-	44.267.028	235.855.746
Demireks Seramik Tic. A.Ş.	719.387	-	-	-	(719.387)	-	-
Majorca Tiffany Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	700.691	-	-	284.244.165	-	69.856.941	354.801.797
Tile Space Yapı Ürün. Tic. A.Ş.	719.387	-	-	-	(719.387)	-	-
Farmq Tarım Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	184.787	-	-	240.522.769	-	59.433.566	300.141.122
Epsikolog Sağlık Hizmetleri A.Ş.	127.279	-	-	13.622.635	-	3.329.612	17.079.526
Atlas Stone Parlatma Ürünleri San. Tic. A.Ş.	-	149.735	-	282.871.125	-	69.980.958	353.001.818
Allbatross Sigorta A.Ş.	-	23.915.174	-	-	-	3.214.717	27.129.891
T Yapı Ürünleri Pazarlama A.Ş.	-	85.815	-	-	-	(10.973)	74.842
Toplam	1.132.282.088	24.436.650	11.672.501	2.304.642.462	(305.374.614)	290.577.376	3.458.236.463

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Hisse senetleri	Açılış bakiyesi	Finansal yatırım alışı	Sermaye arttırımı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım satışı	Parasal (Kayıp) / Kazanç	31 Aralık 2022
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>							
Orsa Palet Ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	6.752.439	-	-	329.517.805	-	284.146.825	620.417.069
Allbatross Lojistik Ve Akaryakıt San. Tic. A.Ş.	-	2.055.294	-	143.623.462	-	123.222.531	268.901.287
Q Yatırım Bankası A.Ş.	-	102.764.688	-	-	-	72.408.071	175.172.759
Bizzcar Filo Kiralama A.Ş.	-	20.552.938	-	-	-	14.481.615	35.034.553
Alena Granit Ve Seramik San. Tic. A.Ş.	-	10.276.469	-	-	-	7.240.807	17.517.276
Evim Mağazacılık Ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	-	3.391.235	-	-	-	2.389.466	5.780.701
Q Tile Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	-	2.055.294	-	-	-	1.448.162	3.503.456
Allbatross Global Lojistik A.Ş.	-	2.055.294	-	-	-	1.448.162	3.503.456
Demireks Seramik Tic. A.Ş.	422.027	-	-	-	-	297.360	719.387
Majorca Tiffany Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	-	411.059	-	-	-	289.632	700.691
Tile Space Yapı Ürünli. Tic. A.Ş.	422.027	-	-	-	-	297.360	719.387
Farmq Tarım Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	-	108.405	-	-	-	76.382	184.787
Epsikolog Sağlık Hizmetleri A.Ş.	-	75.884	-	-	-	51.395	127.279
Rockharbour Deniz Endüstrisi San. A.Ş.	5.823.978	-	-	-	(5.823.978)	-	-
Toplam	13.420.471	143.746.560	-	473.141.267	(5.823.978)	507.797.768	1.132.282.088

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Hisse senetleri	Açılış bakiyesi	Finansal yatırım alışı	Sermaye arttırımı	Finansal yatırım değer artışı	Finansal yatırım satışı	Parasal (Kayıp) / Kazanç	31 Aralık 2021
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>							
Orsa Palet Ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	2.000.000	-	-	-	4.752.439	6.752.439
Allbatross Lojistik Ve Akaryakıt San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Q Yatırım Bankası A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Bizzcar Filo Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Alena Granit Ve Seramik San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Evim Mağazacılık Ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Q Tile Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Allbatross Global Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Demireks Seramik Tic. A.Ş.	-	125.000	-	-	-	297.027	422.027
Majorca Tiffany Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Tile Space Yapı Ürün. Tic. A.Ş.	-	125.000	-	-	-	297.027	422.027
Farmq Tarım Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Epsikolog Sağlık Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Rockharbour Deniz Endüstrisi San. A.Ş.	-	1.725.000	-	-	-	4.098.979	5.823.979
Toplam	-	3.975.000	-	-	-	9.445.472	13.420.472

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket'in temel finansal araçları, banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirket'in doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal borçlar	-	101.659.025	-	-
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	46.653.141	45.279.774	105.358.683	29.311.916
Net Borç	(46.653.141)	56.379.251	(105.358.683)	(29.311.916)
Toplam Özkaynak	5.288.030.740	5.201.661.775	1.312.680.115	158.799.463
Borç/Özkaynak Oranı	(-1%)	1%	(-8%)	(-18%)

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket'in finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)*****b.1) Kredi riski yönetimi*****Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri**

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
30.06.2024	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	38.400	-	105.112.351	683.820	46.653.141
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	38.400	-	105.112.351	683.820	46.653.141
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)****b.1) Kredi riski yönetimi****Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri**

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	3.335.623	611.517	118.955.381	45.279.774
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.335.623	611.517	118.955.381	45.279.774
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)*****b.1) Kredi riski yönetimi*****Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri**

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	47.843	13.454.444	2.980.214	774.158	105.358.683
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	47.843	13.454.444	2.980.214	774.158	105.358.683
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)*****b.1) Kredi riski yönetimi*****Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri**

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2021					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	-	9.122	-	29.311.916
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	9.122	-	29.311.916
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ
İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Likidite riski yönetimi**

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Şirket, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini kısa ve uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

Likidite riski tablosu:**30.06.2024**

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı (I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.312.618	1.312.618	1.312.618	-
Finansal Borçlar	-	-	-	-
Ticari Borçlar	1.020.139	1.020.139	1.020.139	-
Diğer Borçlar	292.479	292.479	292.479	-

31.12.2023

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı (I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	102.045.153	102.045.153	102.045.153	-
Finansal Borçlar	101.720.373	101.720.373	101.720.373	-
Ticari Borçlar	167.822	167.822	167.822	-
Diğer Borçlar	156.958	156.958	156.958	-

31.12.2022

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı (I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	274.161	274.161	274.161	-
Finansal Borçlar	-	-	-	-
Ticari Borçlar	162.413	162.413	162.413	-
Diğer Borçlar	111.748	111.748	111.748	-

31.12.2021

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı (I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.311.115	1.311.115	1.311.115	-
Finansal Borçlar	-	-	-	-
Ticari Borçlar	400.832	400.832	400.832	-
Diğer Borçlar	910.283	910.283	910.283	-

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ
İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır. Türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının beklenen vadelere göre dağılımının sözleşme uyarınca vadelere göre farklılık göstermemesi sebebiyle beklenen vadelere ilişkin ayrıca bir tablo sunulmamıştır.

Kur riski

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kur riski bulunmamaktadır.

31.12.2023	EUR	TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	241.199	7.856.792
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-
3. Diğer	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	241.199	7.856.792
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)	241.199	7.856.792
10. Ticari Borçlar	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	241.199	7.856.792
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	241.199	7.856.792
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-
23. İhracat	-	-
24. İthalat	-	-

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**Kur riski (devamı)**

31.12.2022	EUR	TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	355.982	11.595.722
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-
3. Diğer	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	355.982	11.595.722
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)	355.982	11.595.722
10. Ticari Borçlar	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-
19. Bilanço dışı döviz cinsindenTürev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	355.982	11.595.722
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	355.982	11.595.722
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-
23. İhracat	-	-
24. İthalat	-	-

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**Kur riski (devamı)**

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kur riski bulunmamaktadır.

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31.12.2023				
EURO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
EURO net varlık / yükümlülüğü	785.679	(785.679)	785.679	(785.679)
EURO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
EURO net etki	785.679	(785.679)	785.679	(785.679)
Toplam etki	785.679	(785.679)	785.679	(785.679)

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31.12.2022				
EURO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
EURO net varlık / yükümlülüğü	1.159.572	(1.159.572)	1.159.572	(1.159.572)
EURO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
EURO net etki	1.159.572	(1.159.572)	1.159.572	(1.159.572)
Toplam etki	1.159.572	(1.159.572)	1.159.572	(1.159.572)

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Faiz oranı riski

Şirket'in değişken faizli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

Gerçeğe uygun değer

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

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

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

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

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Gerçeğe uygun değer (devamı)

Gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıkların değerlendirme yöntemleri:

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

İndirgenmiş nakit akışları yöntemi beklenen nakit akışlarından ödemenin riske göre düzenlenmiş iskonto oranından bugünkü değerine iskontolanmış halini dikkate alır. Beklenen gelir tahmini faiz amortisman vergi öncesi kar ("FAVÖK") senaryoları, her senaryoya göre sağlanacak nakit akışı olasılığını dikkate alarak belirlenmiştir.

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

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.

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.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

30 Haziran 2024	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	İtfa edilmiş maliyet	Defter Değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	46.653.141	-	-	46.653.141	46.653.141
Ticari alacaklar	38.400	-	-	-	38.400
Diğer alacaklar	105.796.171	-	-	-	105.796.171
Finansal yatırımlar	-	5.139.695.246	-	5.139.695.246	5.139.695.246
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	-	-	1.081.340	68.938	1.081.340
Diğer borçlar	-	-	292.479	-	292.479

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
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	45.279.774	-	-	45.279.774	45.279.774
Finansal yatırımlar	-	5.134.682.614	-	5.134.682.614	5.134.682.614
Diğer alacaklar	119.566.898	-	-	119.566.898	119.566.898
Finansal yükümlülükler					
Finansal Borçlar	-	-	101.720.373	101.720.373	101.720.373
Ticari borçlar	-	-	167.822	113.327	167.822
Diğer borçlar	-	-	156.958	31.147	156.958

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	İtfa edilmiş maliyet	Defter Değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	105.358.683	-	-	105.358.683	105.358.683
Finansal yatırımlar	-	1.190.857.717	-	1.190.857.717	1.190.857.717
Diğer alacaklar	3.754.372	-	-	3.754.372	3.754.372
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	-	-	162.413	113.327	162.413
Diğer borçlar	-	-	111.748	31.147	111.748

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	İtfa edilmiş maliyet	Defter Değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	29.311.916	-	-	29.311.916	29.311.916
Finansal yatırımlar	-	129.973.539	-	129.973.539	129.973.539
Diğer alacaklar	9.122	-	-	-	9.122
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	-	-	400.832	113.327	400.832
Diğer borçlar	-	-	910.283	31.147	910.283

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

25. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	440.000	162.155
	440.000	162.155

26. EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ

Portföy sınırlamalarına, finansal borç ve toplam gider sınırına uyumun kontrolüne ilişkin ek dipnotta verilen bilgiler "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlama Tebliği" uyarınca finansal tablolardan türetilmiş özet bilgiler niteliğinde olup 9 Ekim 2013 tarih ve 28790 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan III-48.3 sayılı "Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği"nin portföy sınırlamalarına, finansal borç ve toplam gider sınırına uyumun kontrolüne ilişkin hükümleri çerçevesinde hazırlanmıştır.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ (devamı)

Formül	EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ ve TOPLAM GİDER TUTARLARI					
	Bireysel Finansal Tablo Ana Hesap Kalemleri	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Cari Dönem (TL) 30.06.2024	Önceki Dönem (TL) 31.12.2023	Önceki Dönem (TL) 31.12.2022	Önceki Dönem (TL) 31.12.2021
A	Para ve Sermaye Piyasası Araçları		64.987.089	79.764.103	163.934.312	145.864.983
	TL Mevduat		46.653.141	45.279.774	105.358.683	29.311.916
	Allbatross Portföy Birinci Hisse Senedi (TL) Fonu		13.768.180	9.084.996	40.836.823	-
	Sur Tatil Evleri GYO		-	16.794.338	-	-
	Qua Granite Hayal Yapı ve Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.		3.696.000	7.875.776	16.339.585	4.108.860
	Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.		562.026	663.951	1.399.221	1.295.710
	Hat San Gemi İnşaat Bakım Onarım Deniz Nakliyat San. ve Tic A.Ş.		51.350	61.420	-	-
	Tatlıpınar Enerji Üretim A.Ş.		3.280	3.840	-	-
	Limak Doğu Anadolu Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.		21.980	-	-	-
	Rönensans Gayrimenkul Yatırım A.Ş.		123.700	-	-	-
	IC Entera Yenilenebilir Enerji A.Ş.		51.400	-	-	-
	İnfö Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Md.20/1 – (b)	5	8	-	-
	ICBC Menkul Değerler		56.027	-	-	-
	Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.		-	-	-	26.856.267
	Elite Naturel Organik Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		-	-	-	24.173.732
	Mercan Kimya Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		-	-	-	18.282.432
	Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.		-	-	-	10.031.919
	Mobilite İletişim Hizmetleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		-	-	-	7.568.114
	İnfö Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		-	-	-	3.469.497
	Seyitler Kimya Sanayi A.Ş.		-	-	-	2.777.404
İdeal Finansal Teknolojiler Ve Danışmanlık A.Ş.		-	-	-	701.947	
Hedef Portföy İdeal Hisse Senedi Serbest (TL) Fon		-	-	-	17.287.185	
B	Girişim Sermayesi Yatırımları		5.114.445.211	5.100.201.868	1.132.282.087	13.420.472
	- Finansal Yatırımlar		3.568.876.707	3.458.236.463	1.132.282.087	-
	-Allbatross Portföy Birinci GSYF	Md.20/1 – (a)	934.707.712	969.878.733	-	-
	-Allbatross Portföy İkinci GSYF		386.519.704	441.841.292	-	-
	-Foneria Portföy Alkima GSYF		162.121.647	145.986.532	-	-
-Re-pie Portföy Embedded GSYF		62.219.441	84.258.848	-	-	
C	Portföy Yönetim Şirketi ve Danışmanlık Şirketindeki İştirakler	Md.20/1 – (d) ve (e)	-	-	-	-
D	Diğer Varlıklar		3.644.890	582.732	-	269.922
E	Ortaklık Aktif Toplamı	Md.3/1-(a)	5.289.851.649	5.303.918.459	1.313.974.135	160.242.138
F	Finansal Borçlar	Md.29	-	101.659.025	-	-
G	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Rehin, Teminat ve İpotekler)	Md.20/2 – (a)	-	-	-	-
H	Özsermaye		5.288.030.740	5.201.661.775	1.312.680.115	158.799.463
I	Diğer Kaynaklar		-	-	-	-
E	Ortaklık Toplam Kaynakları	Md.3/1-(a)	5.289.851.649	5.303.918.459	1.313.974.135	160.242.138

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ (devamı)

Formül	Bireysel Diğer Finansal Bilgiler	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Cari Dönem (TL)	Önceki Dönem (TL)	Önceki Dönem (TL)	Önceki Dönem (TL)
			30.06.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
A1	Sermaye Piyasası Araçlarına ve İşlemlerine Yapılan Yatırım		64.987.089	79.764.103	163.934.312	145.864.983
	TL Mevduat		46.653.141	45.279.774	105.358.683	29.311.916
	Allbatross Portföy Birinci Hisse Senedi (TL) Fonu		13.768.180	9.084.996	40.836.823	-
	Sur Tatil Evleri GYO		-	16.794.338	-	-
	Qua Granite Hayal Yapı ve Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.		3.696.000	7.875.776	16.339.585	4.108.860
	Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.		562.026	663.951	1.399.221	1.295.710
	Hat San Gemi İnşaat Bakım Onarım Deniz Nakliyat San. ve Tic A.Ş.		51.350	61.420	-	-
	Tatlıpınar Enerji Üretim A.Ş.		3.280	3.840	-	-
	Limak Doğu Anadolu Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.		21.980	-	-	-
	Rönensans Gayrimenkul Yatırım A.Ş.		123.700	-	-	-
	IC Entera Yenilenebilir Enerji A.Ş.		51.400	-	-	-
	İnönü Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Md.20/1 - (b)	5	8	-	-
	ICBC Menkul Değerler		56.027	-	-	-
	Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.		-	-	-	26.856.267
	Elite Naturel Organik Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		-	-	-	24.173.732
	Mercan Kimya Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		-	-	-	18.282.432
	Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.		-	-	-	10.031.919
	Mobiltelet İletişim Hizmetleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		-	-	-	7.568.114
İnönü Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		-	-	-	3.469.497	
Seyitler Kimya Sanayi A.Ş.		-	-	-	2.777.404	
İdeal Finansal Teknolojiler Ve Danışmanlık A.Ş.		-	-	-	701.947	
Hedef Portföy İdeal Hisse Senedi Serbest (TL) Fon		-	-	-	17.287.185	
A2	TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı	Md.20/1 - (b)	46.653.141	45.279.774	105.358.683	29.311.916
B1	Yurtdışında Kurulu Kolektif Yatırım Kuruluşu	Md.21/3 - (c)	-	-	-	-
B2	Borç ve Sermaye Karşılığı Finansman	Md.21/3 - (f)	-	-	-	-
B3	Halka Açık Girişim Şirketlerinin Borsa Dışı Payları	Md.21/3 - (e)	-	-	-	-
B4	Özel Amaçlı Şirket	Md.21/3 - (g)	-	-	-	-
C1	Portföy Yönetim Şirketine İştirak	Md.20/1 - (e)	-	-	-	-
C2	Danışmanlık Şirketine İştirak	Md.20/1 - (d)	-	-	-	-
F1	Kısa Vadeli Krediler	Md.29/1	-	12.951.360	-	-
F2	Uzun Vadeli Krediler	Md.29/1	-	88.707.665	-	-
F3	Kısa Vadeli Borçlanma Araçları	Md.29/1	-	-	-	-
F4	Uzun Vadeli Borçlanma Araçları	Md.29/1	-	-	-	-
F5	Diğer Kısa Vadeli Finansal Borçlar	Md.29/1	-	-	-	-
F6	Diğer Uzun Vadeli Finansal Borçlar	Md.29/1	-	-	-	-
G1	Rehin	Md.20/2 - (a)	-	-	-	-
G2	Teminat	Md.20/2 - (a)	-	-	-	-
G3	İpotekler	Md.20/2 - (a)	-	-	-	-
I	Dışardan Sağlanan Hizmet Giderleri	Md.26/1	319.387	1.232.258	1.232.258	1.180.562

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

30 HAZİRAN 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARINA, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRINA UYUMUN KONTROLÜ (devamı)

PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ VE TOPLAM GİDER SINIRI KONTROL TABLOSU:								
PAYLARINI HALKA ARZ EDEN ORTAKLIKLAR İÇİN								
Portföy Sınırlamaları	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Formül	Cari Dönem (TL)	Önceki Dönem (TL)	Önceki Dönem (TL)	Önceki Dönem (TL)	Asgari / Azami Oran	
			30.06.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021		
Para ve sermaye piyasası araçları	Md.22/1 – (b)	A/E	1,23%	1,50%	12,48%	91,03%	≤%49	
2 TL Mevduat	Md.22/1 – (c)	A1/E	1%	1%	8%	18%	≤%10	
Allbatross Portföy Birinci Hisse Senedi (TL) Fonu		A1/E	0%	0%	3%	0%	≤%10	
Sur Tatil Evleri GYO		A1/E	0%	0%	0%	0%	≤%10	
Qua Granite Hayal Yapı ve Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.		A1/E	0%	0%	1%	3%	≤%10	
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.		A1/E	0%	0%	0%	1%	≤%10	
Hat San Gemi İnşaat Bakım Onarım Deniz Nakliyat San. ve Tic. A.Ş.		A1/E	0%	0%	0%	0%	≤%10	
Tatlıpınar Enerji Üretim A.Ş.		A1/E	0%	0%	0%	0%	≤%10	
Limak Doğu Anadolu Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.		A1/E	0%	0%	0%	0%	≤%10	
Rönensans Gayrimenkul Yatırım A.Ş.		A1/E	0%	0%	0%	0%	≤%10	
IC Enterra Yenilenebilir Enerji A.Ş.		A1/E	0%	0%	0%	0%	≤%10	
İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		A1/E	0%	0%	0%	0%	≤%10	
ICBC Menkul Değerler		A1/E	0%	0%	0%	0%	≤%10	
Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.		A1/E	0%	0%	0%	17%	≤%10	
Elite Naturel Organik Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		A1/E	0%	0%	0%	15%	≤%10	
Mercan Kimya Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		A1/E	0%	0%	0%	11%	≤%10	
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.		A1/E	0%	0%	0%	6%	≤%10	
Mobilitel İletişim Hizmetleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		A1/E	0%	0%	0%	5%	≤%10	
İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	A1/E	0%	0%	0%	2%	≤%10		
Seyitler Kimya Sanayi A.Ş.	A1/E	0%	0%	0%	2%	≤%10		
İdeal Finansal Teknolojiler Ve Danışmanlık A.Ş.	A1/E	0%	0%	0%	0%	≤%10		
Hedef Portföy İdeal Hisse Senedi Serbest (TL) Fon	A1/E	0%	0%	0%	11%	≤%10		
3 Girişim sermayesi yatırımları(*)	Md.22/1 – (b)	B/E	97%	96%	86%	8%	≥%51	
4 Portföy yönetim şirketi ve danışmanlık şirketindeki iştirakler	Md.22/1 – (ç)	C/E	0%	0%	0%	0%	≤%10	
5 Yurtdışında kurulu kolektif yatırım kuruluşu	Md.22/1-(e)	B1/E	0%	0%	0%	0%	≤%49	
6 Borç ve sermaye kaması finansman	Md.22/1-(h)	B2/E	0%	0%	0%	0%	≤%25	
7 Halka açık girişim şirketi borsa dışı payları	Md.22/1-(f)	B3/E	0%	0%	0%	0%	≤%25	
8 TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı	Md.22/1-(i)	A2/E	1%	1%	8%	18%	≤%20	
9 Kısa Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri	Md.29	(F1+F3+F5)/H	0%	0%	0%	0%	≤%50	
10 Uzun Vadeli Finansal Borçlar ve Borçlanma Araçlarının Nominal Değeri	Md.29	(F2+F4+F6)/H	0%	2%	0%	0%	≤%200	
11 Rehin, Teminat ve İpotekler	Md.22/1 – (d)	(G1+G2+G3)/E	0%	0%	0%	0%	≤%10	
12 Dışardan sağlanan hizmet giderleri	Md.26/1	I/E	0,01%	0,02%	0,09%	0,74%	≤%2,5	

(*) SPK'nın 26.12.2019 tarih ve 76/1680 sayılı toplantısında, girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının portföylerinde bulunan girişim şirketlerinin halka açılması sonucunda bu şirketlerin girişim sermayesi yatırım ortaklığı portföyünde kalan tüm paylarının (halka açık girişim şirketinin paylarının borsada işlem görmeye başlamasından sonra edinilen paylar hariç olmak üzere) Tebliğ'in 21. maddesi kapsamında girişim sermayesi yatırım olarak kabul edilmesine ve bu çerçevede Tebliğ'in 22. maddesinin birinci fıkrasının (c) ve (f) bentlerinde yer alan portföy sınırlamalarına ilişkin hesaplamalarda dikkate alınmamasına karar verilmiş olup, konuya ilişkin olarak alınan İlke Kararı aynı tarih ve 2019/71 sayılı SPK Bülteninde yayımlanmıştır. Bu çerçevede Allbatross Portföy Birinci GSYF, Allbatross Portföy İkinci GSYF, Foneria Portföy Alkım GSYF ve Re-pie Portföy Embedded GSYF'nin fiyat istikrar sağlayıcılığı işlemleri çerçevesinde edinilen paylar hariç payları portföy sınırlamalarına ilişkin hesaplamalarda girişim sermayesi yatırım olarak gösterilmiştir.