

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

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

ÖZEL 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") 31 Mart 2024 , 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihli finansal durum tabloları ile 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren üç 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 31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve 31 Mart 2024 ve 31 Mart 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	
Not 2 'de açıklandığı üzere, Şirket için TMS 29 “Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama” standardı geçerlidir. 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, 31 Mart 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.	- 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 ayrımının TMS29'a uygun bir şekilde yapıldı 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
Şirket ilk muhasebeleştirme sonrasında finansal yatırımları gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirmektedir. 31 Mart 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. 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.	Tarafımızca, yönetim tarafından atanan değerlendirme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir. Finansal yatırımlara ait değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan değerlendirme metodları uygunluğu değerlendirilmiştir Uyguladığımız denetim prosedürleri arasında, değerlendirme uzmanlarının değerlemelerde 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. Değerleme raporunda kullanılan üst seviye muhakemelerin ve bununla birlikte alternatif tahminlerin ve değerlendirme metodlarının varlığı dolayısı ile, değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değer kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı tarafımızca değerlendirilmiştir. Gerçeğe uygun değeri piyasa fiyatı yöntemiyle belirlenen finansal yatırımların piyasa fiyatı doğrulanmıştır. Finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgiler tarafımızca dikkate alınıp sorgulanmıştır.

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 tablolara 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 iletmış bulunmaktayız.

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

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

NEVADOS BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.



Halil Sağlam, SMMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 13 Mayıs 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****31 MART 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ
İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot	31.03.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar		1.564.368.763	1.702.396.108	167.309.099	135.504.798
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	63.599.203	41.769.126	97.190.052	27.039.266
Finansal Yatırımlar	7	1.409.563.162	1.546.470.615	54.034.165	107.516.320
Ticari Alacaklar					
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3, 5	38.400	-	44.134	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	-	3.077.005	12.411.299	-
Diğer Alacaklar					
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3, 6	89.459.974	109.732.489	2.749.153	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	730.108	564.105	714.136	-
Peşin Ödenmiş Giderler	8	181.924	245.217	67.950	425.779
Diğer Dönen Varlıklar	12	795.992	537.551	98.210	523.433
Duran Varlıklar		3.268.040.318	3.190.293.684	1.044.790.470	12.453.617
Finansal Yatırımlar	7, 21	3.267.762.081	3.190.107.894	1.044.494.404	12.379.938
Maddi Duran Varlıklar	9	242.981	151.272	231.961	73.679
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	35.256	34.518	64.105	-
TOPLAM VARLIKLAR		4.832.409.081	4.892.689.792	1.212.099.569	147.958.415

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31.03.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.710.936	12.441.939	1.193.693	1.330.820
Kısa Vadeli Borçlanmalar					
- Banka Kredileri	13	-	11.947.210	-	-
Ticari Borçlar					
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3, 5	94.141	-	120.915	245.176
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.022.369	154.811	28.906	124.578
Diğer Borçlar					
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	289.926	144.788	103.084	839.706
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	304.500	195.130	940.788	121.360
Uzun Vadeli Yükümlülükler		138.564	81.886.542	-	-
Uzun Vadeli Borçlanmalar					
- Banka Kredileri	13	-	81.829.950	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar					
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	138.564	56.592	-	-
ÖZKAYNAKLAR		4.830.559.581	4.798.361.311	1.210.905.876	146.627.595
Ödenmiş Sermaye	15	100.000.000	100.000.000	100.000.000	40.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	198.133.259	198.133.259	198.133.259	116.314.246
Yasal Yedekler	15	6.574.059	6.574.059	-	-
Olağanüstü Yedekler	15	124.907.525	124.907.525	-	-
Geçmiş Yıllar Karları		4.368.746.468	841.291.033	(151.505.664)	(31.655.179)
Dönem Net Karı		32.198.270	3.527.455.435	1.064.278.281	21.968.528
TOPLAM KAYNAKLAR		4.832.409.081	4.892.689.792	1.212.099.569	147.958.415

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**31 MART 2024, 31 ARALIK 2023, 31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	01.01-31.03.2024	01.01-31.12.2023	01.01-31.03.2023	01.01-31.12.2022	01.01-31.12.2021
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER						
Hasılat	16	109.228.673	4.256.124.476	21.986.390	1.004.999.682	21.249.369
Satışların Maliyeti (-)	16	-	(252.405.835)	-	(4.028.873)	-
BRÜT KAR / (ZARAR)		109.228.673	4.003.718.641	21.986.390	1.000.970.809	21.249.369
Pazarlama Giderleri (-)	17	(1.254.268)	(2.844.359)	(546.446)	(2.547.111)	(814.989)
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(1.975.641)	(4.940.145)	(1.134.753)	(3.899.659)	(1.846.959)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	52.795	179.332	22.951	251.883	34.757
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	-	(1.056)	-	(11.996)	-
ESAS FAALİYET KARI / (ZARAR)		106.051.559	3.996.112.413	20.328.142	994.763.926	18.622.178
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI						
Finansman Gelirleri	19	3.888.533	13.070.314	1.217.364	12.513.394	3.414.344
Finansman Giderleri (-)	19	(2.825.028)	(5.437.728)	(340.527)	(39.159)	(67.994)
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)		(74.916.794)	(476.289.564)	(17.537.162)	57.040.120	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI		32.198.270	3.527.455.435	3.667.817	1.064.278.281	21.968.528
DÖNEM NET KARI		32.198.270	3.527.455.435	3.667.817	1.064.278.281	21.968.528
DİĞER KAPSAMLI GELİR		32.198.270	3.527.455.435	3.667.817	1.064.278.281	21.968.528
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		32.198.270	3.527.455.435	3.667.817	1.064.278.281	21.968.528
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR		32.198.270	3.527.455.435	3.667.817	1.064.278.281	21.968.528
PAY BAŞINA KAZANÇ	20		35,27	10,64	10,64	0,55

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**31 MART 2024, 31 ARALIK 2023, 31 MART 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

CARİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârı	Net Dönem Kârı	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	198.133.259	6.574.059	966.198.558	3.527.455.435	4.798.361.311
Transferler	-	-	-	3.527.455.435	(3.527.455.435)	-
Sermaye artışı	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	32.198.270	32.198.270
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	198.133.259	6.574.059	4.493.653.993	32.198.270	4.830.559.581

ÖNCEKİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârı	Net Dönem Kârı	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	198.133.259	-	(91.505.664)	1.064.278.281	1.270.905.876
Transferler	-	-	6.574.059	1.057.704.222	(1.064.278.281)	-
Sermaye artışı	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	3.527.455.435	3.527.455.435
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	198.133.259	6.574.059	966.198.558	3.527.455.435	4.798.361.311

ÖNCEKİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârı	Net Dönem Kârı	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	198.133.259	-	(91.505.664)	1.064.278.281	1.270.905.876
Transferler	-	-	532.149	1.063.746.132	(1.064.278.281)	-
Sermaye artışı	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	3.667.817	3.667.817
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	198.133.259	532.149	972.240.468	3.667.817	1.274.573.693

ÖNCEKİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârı	Net Dönem Kârı	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	40.000.000	116.314.246	-	(31.655.179)	21.968.528	146.627.595
Transferler	-	81.819.013	-	(59.850.485)	(21.968.528)	-
Sermaye artışı	60.000.000	-	-	-	-	60.000.000
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	1.064.278.281	1.064.278.281
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	100.000.000	198.133.259	-	(91.505.664)	1.064.278.281	1.270.905.876

ÖNCEKİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme 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	-	116.314.246	-	(31.655.179)	21.968.528	106.627.595
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	40.000.000	116.314.246	-	(31.655.179)	21.968.528	146.627.595

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2024-31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2023-31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2023-31.03.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.2022-31.12.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 11.06.2021-31.12.2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		103.625.103	(66.770.210)	14.729.789	10.423.045	(12.887.055)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		32.198.270	3.527.455.435	3.667.817	1.064.278.281	21.968.528
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		65.626.578	(2.163.232.717)	60.824.618	(535.606.028)	84.659.067
Amortisman Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9, 10	202.579	121.793	44.577	49.942	11.517
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	14	81.972	56.592	-	-	-
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	20	(77.404.187)	(2.304.642.462)	-	(473.141.267)	-
Parasal (Kayıp) / Kazanç		142.746.214	141.231.360	60.780.041	(62.514.703)	84.647.550
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		5.800.255	(1.430.992.928)	(49.762.646)	(518.249.208)	(119.514.650)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	7	(18.150.921)	(1.333.407.478)	(48.063.021)	(505.491.044)	(119.896.258)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) / Azalış	8	63.293	(177.267)	240.006	357.829	(425.779)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	3.038.605	9.378.428	906.279	(12.455.433)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		19.848.071	(106.833.305)	(2.051.155)	(523.433)	(523.433)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	961.699	4.990	56.125	(219.933)	369.754
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		39.508	41.704	(850.880)	82.806	961.066
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		103.625.103	(66.770.210)	14.729.789	10.423.045	(12.887.055)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(295.026)	-	-	(272.329)	(73.679)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışı	9	(249.538)	-	-	(183.569)	(73.679)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışı	10	(45.488)	-	-	(88.760)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(81.500.000)	81.500.000	-	60.000.000	40.000.000
Diğer Finansal Araçlardan Nakit Girişleri / (Çıkışları), net	13	(81.500.000)	81.500.000	-	-	-
Sermaye Artışından Nakit Girişleri		-	-	-	60.000.000	40.000.000
Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Çıkışları		-	-	-	-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		21.830.077	14.729.790	14.729.789	70.150.716	27.039.266
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		41.769.126	27.039.336	27.039.336	27.039.336	0
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		63.599.203	41.769.126	41.769.125	97.190.052	27.039.266

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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 31 Mart 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	%	31 Mart		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		198.133.259		198.133.259		198.133.259		116.314.246	
Düzeltilmiş sermaye		<u>298.133.259</u>		<u>298.133.259</u>		<u>298.133.259</u>		<u>156.314.246</u>	

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar yayımlanmak üzere, 13 Mayıs 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.

31 MART 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"), 31 Mart 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 ("KGK") 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, KGK 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 hesaplariken, 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.

31 MART 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"), 31 Mart 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 31 Mart 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
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%211
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.

31 MART 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"), 31 Mart 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 endekslleme 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.

31 MART 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"), 31 Mart 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 tanımları 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

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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 Tarihli 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla herhangi bir sınıflandırması bulunmamaktadır.

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 31 Mart 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 KGG, 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.

31 MART 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"), 31 Mart 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)

a) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmesini sağlayacak şekilde, satıcı kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da Zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları; KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yaptığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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)

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusudeğişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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)

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket'in finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı; Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama ; Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

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.

31 MART 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"), 31 Mart 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.
31 MART 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"), 31 Mart 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:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

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:

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

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

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

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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:

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Şirket, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle 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.
31 MART 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"), 31 Mart 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 maliyeti ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır. 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.

31 MART 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"), 31 Mart 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.

31 MART 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"), 31 Mart 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.
31 MART 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"), 31 Mart 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.

31 MART 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"), 31 Mart 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, 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, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, azami 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 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.
31 MART 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"), 31 Mart 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:

	31.03.2024	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.

31 MART 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"), 31 Mart 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 artışı sırasında 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 muhasebelemektedir. 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.**31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

31 Mart 2024				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Qtech Bilgi Teknolojileri A.Ş.	38.400	-	-	-
Farmq Tarım Ürünleri San Tic A.Ş.	-	65.618.356	-	-
Orsa Palet ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	11.441.618	-	-
Ali Ercan	-	2.400.000	-	-
Gezinomi Seyahat ve Turizm A.Ş.	-	10.000.000	-	-
Qua Granite Hayal Yapı Ve Ürünleri Sanayi Tic. A.Ş.	-	-	522	-
Qua Trading Ticaret A.Ş.	-	-	69.748	-
Seramikç İç Ve Dış Ticaret Anonim Şirketi	-	-	23.871	-
	38.400	89.459.974	94.141	-

31 Aralık 2023				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Farmq Tarım Ürünleri San Tic A.Ş.	-	82.299.370	-	-
Orsa Palet ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	13.165.183	-	-
Gezinomi Seyahat ve Turizm A.Ş.	-	11.506.400	-	-
Ali Ercan	-	2.761.536	-	-
	-	109.732.489	-	-

31 Aralık 2022				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Q Yatırım Holding A.Ş.	44.134	-	-	-
Bien Dekorasyon ve Yapı Ürünleri Tic. A.Ş.	-	-	2.000	-
Gezinomi Seyahat ve Turizm A.Ş.	-	-	8.039	-
Quasal Yönetim ve Dijital Hizmetler Dan. A.Ş.	-	-	110.876	-
Alena Granit ve Seramik San. Tic. A.Ş.	-	18.999	-	-
Farmq Tarım Ürünleri San. Tic. A.Ş.	-	2.730.154	-	-
	44.134	2.749.153	120.915	-

31 Aralık 2021				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Gezinomi Seyahat ve Turizm A.Ş.	-	-	2.115	-
Quasal Yönetim ve Dijital Hizmetler Dan. A.Ş.	-	-	238.614	-
Qua Granite Hayal Yapı Ve Ürünleri Sanayi Tic. A.Ş.	-	-	4.447	-
	-	-	245.176	-

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

I Ocak – 31 Mart 2024 arası ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin detayı aşağıda gösterilmektedir.

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01 - 31.03.2024			
	Mal Alımı	Hizmet alımları	Faiz geliri	Faiz gideri
Gezinomi Seyahat ve Turizm A.Ş.	-	1.947	-	-
Q Yatırım Holding A.Ş.	-	23.825	-	-
Bien Dekorasyon ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	-	4.630	-	-
Qua Granite Hayal Yapı Ve Ürünleri Sanayi Tic. A.Ş.	-	522	-	-
Seramikç İç Ve Dış Ticaret Anonim Şirketi	-	104.431	-	-
Qua Trading Ticaret A.Ş.	-	147.250	-	-
Q Yatırım Bankası A.Ş.	-	10.000.000	-	-
Qtech Bilgi Teknolojileri A.Ş.	-	217.987	-	-
	-	10.500.592	-	-

I 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 Dıgıtıl 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	-	-
Seramikç İç Ve Dış Ticaret Anonim Şirketi	-	426.884	-	-
	30.977	311.053	-	-

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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 Dıgital 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	-	-
Qtech Bilgi Teknolojileri A.Ş.	5.931	9.480	-	-
Qua Trading A.Ş.	-	42.892	-	-
	339.446	754.498	-	-

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 Dıgital Hız Danışmanlık A.Ş.	145.871	-	-	-
Qua Granite Hayal Yapı Ve Ürünleri Sanayi Tic. A.Ş.	370.828	-	-	-
	549.295	-	-	-

1 Ocak – 31 Mart 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- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Üst düzey yöneticilere ödenen ücretler	96.152	482.771	704.215	645.541
	96.152	482.771	704.215	645.541

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit	63.599.203	41.769.126	97.190.052	27.039.266
Vadesiz mevduatlar	63.492.339	41.306.662	2.207.306	305.232
Vadeli mevduatlar	106.864	462.464	94.982.746	26.734.034
	<u>63.599.203</u>	<u>41.769.126</u>	<u>97.190.052</u>	<u>27.039.266</u>

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

			31.03.2024	
	Döviz Cinsi	Vade Tarihi	Döviz Bakiyesi	Vadeli Hesap
Vadeli mevduat (*)	TL	3.04.2024	106.864	106.864
				<u>106.864</u>

(*) Faiz oranı %41,5'dir.

			31.12.2022	
	Döviz Cinsi	Vade Tarihi	Döviz Bakiyesi	Vadeli Hesap
Vadeli mevduat (*)	TL	3.01.2023	462.464	462.464
				<u>462.464</u>

(*) Faiz oranı %23'dür.

			31.12.2022	
	Döviz Cinsi	Vade Tarihi	Döviz Bakiyesi	Vadeli Hesap
Vadeli mevduat (*)	TL	3.01.2023	94.982.746	94.982.746
				<u>94.982.746</u>

(*) Faiz oranı %18'dir.

			31.12.2021	
	Döviz Cinsi	Vade Tarihi	Döviz Bakiyesi	Vadeli Hesap
Vadeli mevduat (*)	TL	3.01.2022	26.734.034	26.734.034
				<u>26.734.034</u>

(*) Faiz oranı %18'dir.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

a) Ticari Alacaklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar				
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	-	3.077.005	12.411.299	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (dipnot 3)	38.400	-	44.134	-
	<u>38.400</u>	<u>3.077.005</u>	<u>12.455.433</u>	<u>-</u>

31 Mart 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:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar				
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.022.369	154.811	28.906	124.578
İlişkili taraflara ticari borçlar (dipnot 3)	94.141	-	120.915	245.176
	<u>1.116.510</u>	<u>154.811</u>	<u>149.821</u>	<u>369.754</u>

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar				
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	730.108	564.105	714.136	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (dipnot 3)	89.459.974	109.732.489	2.749.153	-
	<u>90.190.082</u>	<u>110.296.594</u>	<u>3.463.289</u>	<u>-</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar				
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	289.926	144.788	103.084	839.706
	<u>289.926</u>	<u>144.788</u>	<u>103.084</u>	<u>839.706</u>

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Finansal yatırımlar				
Hisse senetleri	5.197.174	23.430.038	16.363.458	89.098.288
Yatırım fonları (*)	1.404.365.988	1.523.040.577	37.670.707	18.418.032
	<u>1.409.563.162</u>	<u>1.546.470.615</u>	<u>54.034.165</u>	<u>107.516.320</u>

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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar				
Finansal yatırımlar (dipnot 20)	3.267.762.081	3.190.107.894	1.044.494.404	12.379.938
	<u>3.267.762.081</u>	<u>3.190.107.894</u>	<u>1.044.494.404</u>	<u>12.379.938</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler				
Bilgi işlem giderleri	181.924	245.217	67.950	425.779
	<u>181.924</u>	<u>245.217</u>	<u>67.950</u>	<u>425.779</u>

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 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	268.765	268.765
Alımlar	249.538	249.538
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>518.303</u>	<u>518.303</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(117.493)	(117.493)
Dönem gideri	(157.829)	(157.829)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(275.322)</u>	<u>(275.322)</u>
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	<u>242.981</u>	<u>242.981</u>
	Demirbaşlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	268.765	268.765
Alımlar	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>268.765</u>	<u>268.765</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(36.804)	(36.804)
Dönem gideri	(80.689)	(80.689)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(117.493)</u>	<u>(117.493)</u>
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	<u>151.272</u>	<u>151.272</u>

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

(31 Mart 2023: Bulunmamaktadır).

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**31 MART 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"), 31 Mart 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	85.196	85.196
Alımlar	183.569	183.569
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>268.765</u>	<u>268.765</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(11.517)	(11.517)
Dönem gideri	(25.287)	(25.287)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(36.804)</u>	<u>(36.804)</u>
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	<u>231.961</u>	<u>231.961</u>

	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>		
11 Haziran 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Alımlar	85.196	85.196
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>85.196</u>	<u>85.196</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
11 Haziran 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Dönem gideri	(11.517)	(11.517)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(11.517)</u>	<u>(11.517)</u>
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	<u>73.679</u>	<u>73.679</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	Haklar	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	88.760	88.760
Alımlar	45.488	45.488
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	134.248	134.248
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(54.242)	(54.242)
Dönem gideri	(44.750)	(44.750)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(98.992)	(98.992)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	35.256	35.256
	Haklar	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	88.760	88.760
Alımlar	-	-
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	88.760	88.760
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(24.655)	(24.655)
Dönem gideri	(29.587)	(29.587)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(54.242)	(54.242)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	34.518	34.518

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**31 MART 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"), 31 Mart 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	88.760	88.760
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	88.760	88.760
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Dönem gideri	(24.655)	(24.655)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(24.655)	(24.655)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	64.105	64.105

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	138.564	56.592	-	-
	138.564	56.592	-	-

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	795.992	537.551	98.210	523.433
	795.992	537.551	98.210	523.433

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	304.500	195.130	940.788	121.360
	304.500	195.130	940.788	121.360

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. FİNANSAL BORÇLAR

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

Finansal Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	-	11.947.210	-	-
Uzun Vadeli Banka Kredileri	-	81.829.950	-	-
	-	93.777.160	-	-

14. KARŞILIKLAR

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	138.564	56.592	-	-
	138.564	56.592	-	-

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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, 35.058,58 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 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 23.489,83 TL)

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla açılış	56.592	-
Hizmet maliyeti	81.972	-
	<u>138.564</u>	<u>-</u>

15. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 100.00.000 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.

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

Ortak	%	31 Mart 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	-	-	-	-
	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		198.133.259		198.133.259		198.133.259		116.314.246
Düzeltilmiş sermaye		<u>298.133.259</u>		<u>298.133.259</u>		<u>298.133.259</u>		<u>156.314.246</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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;

a) Türk Ticaret Kanunu'nun 519. maddesi uyarınca toplam genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar %5 genel kanuni yedek akçe ayrılır.

b) Kanun'un 519. maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendine uygun olarak %5 oranında birinci temettü ayrılır.

c) Bakiye kısım Genel Kurul'un tespit edeceği şekilde dağıtılır veya olağanüstü yedek akçe olarak ayrılarak geçmiş yıllar karlarına ilave edilir.

d) 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 dağıtımı sayılmamaktadır.

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü yedekler	124.907.525	124.907.525	-	-
Geçmiş yıl karları	4.368.746.468	841.291.033	(151.505.664)	(31.655.179)
	<u>4.493.653.993</u>	<u>966.198.558</u>	<u>(151.505.664)</u>	<u>(31.655.179)</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024 itibarıyla yasal yedekler'in yasal kayıtlarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarı 6.574.059 TL'dir. (31 Aralık 2022 ve 2021: Bulunmamaktadır.)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	6.574.059	6.574.059	-	-
	<u>6.574.059</u>	<u>6.574.059</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Kar Dağıtımı:

Sermaye Piyasası Kurulu'na 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 – 31.03.2024 dönemi içerisinde temettü dağıtımını yapmamıştır. (2023, 2022 ve 2021: temettü ödemesi yapılmamıştır).

16. HASILAT

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Finansal yatırımlar değer artış geliri (*)	87.191.547	2.694.760.547	-	870.740.983	-
Hisse senedi satış karları / (zararları) net (*)	22.037.126	1.507.836.782	21.986.390	122.933.087	21.249.369
Finansal yatırımlar satış geliri	-	53.177.868	-	11.325.612	-
Yansıtma gelirleri	-	349.279	-	-	-
	<u>109.228.673</u>	<u>4.256.124.476</u>	<u>21.986.390</u>	<u>1.004.999.682</u>	<u>21.249.369</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- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Finansal yatırım satış maliyeti	-	(252.405.835)	-	(4.028.873)	-
	<u>-</u>	<u>(252.405.835)</u>	<u>-</u>	<u>(4.028.873)</u>	<u>-</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Mart 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- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(1.254.268)	(2.844.359)	(546.446)	(2.547.111)	(814.989)
Genel yönetim giderleri (-)	(1.975.641)	(4.940.145)	(1.134.753)	(3.899.659)	(1.846.959)
	<u>(3.229.909)</u>	<u>(7.784.504)</u>	<u>(1.681.199)</u>	<u>(6.446.770)</u>	<u>(2.661.948)</u>

Pazarlama giderleri detayı

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2023
Personel giderleri	(1.254.268)	(2.844.359)	(546.446)	(2.547.111)	(814.989)
	<u>(1.254.268)</u>	<u>(2.844.359)</u>	<u>(546.446)</u>	<u>(2.547.111)</u>	<u>(814.989)</u>

Genel yönetim giderleri detayı

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Danışmanlık Giderleri	(1.317.963)	(2.195.614)	(293.730)	(1.571.908)	(672.170)
Yazılım giderleri	(115.356)	(333.044)	(148.266)	(127.953)	(87.989)
Personel Giderleri	(107.508)	(971.420)	(547.678)	(923.433)	(296.246)
Ulaşım giderleri	(107.249)	(67.204)	(67.204)	-	-
Vergi, resim ve harçlar ve noter giderleri	(27.642)	(400.876)	(12.461)	(574.726)	(399.319)
Kırtasiye giderleri	(3.075)	(21.884)	(5.931)	(32.306)	(85.492)
Reklam giderleri	(390)	(408.107)	-	(37.296)	(110.638)
Komisyon giderleri	(356)	(29.215)	(3.805)	(53.413)	(62.171)
Amortisman ve İtfa Payları giderleri	(202.579)	(121.793)	(44.577)	(49.942)	(11.517)
Diğer yönetim giderleri	(93.523)	(390.988)	(11.101)	(528.682)	(121.417)
	<u>(1.975.641)</u>	<u>(4.940.145)</u>	<u>(1.134.753)</u>	<u>(3.899.659)</u>	<u>(1.846.959)</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024, 31 Aralık 2023, 31 Mart 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- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel teşvikleri	52.795	179.332	22.951	251.883	34.757
	<u>52.795</u>	<u>179.332</u>	<u>22.951</u>	<u>251.883</u>	<u>34.757</u>

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Diğer giderler	-	(1.056)	-	(11.996)	-
	<u>-</u>	<u>(1.056)</u>	<u>-</u>	<u>(11.996)</u>	<u>-</u>

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Finansman gelirleri					
Faiz gelirleri	3.771.854	5.349.086	406.628	12.513.394	3.414.344
Kambiyo kârları	116.679	7.721.228	810.736	-	-
	<u>3.888.533</u>	<u>13.070.314</u>	<u>1.217.364</u>	<u>12.513.394</u>	<u>3.414.344</u>

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Finansman giderleri					
Faiz giderleri	(2.825.028)	(1.222.514)	(27.153)	(39.159)	(67.714)
Kambiyo zararları	-	(4.215.214)	(313.374)	-	(280)
	<u>(2.825.028)</u>	<u>(5.437.728)</u>	<u>(340.527)</u>	<u>(39.159)</u>	<u>(67.994)</u>

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

Pay Başına Kazanç

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Mart 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	32.198.270	3.527.455.435	1.064.278.281	1.064.278.281	21.968.528
Pay başına kazanç	0,32	35,27	10,64	10,64	0,55

21. FİNANSAL ARAÇLAR**Finansal yatırımlar**

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	3.267.762.081	3.190.107.894	1.044.494.404	12.379.938
	3.267.762.081	3.190.107.894	1.044.494.404	12.379.938

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**31 MART 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"), 31 Mart 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	31 Mart 2024	Pay Oranı %	31 Aralık 2023	Pay Oranı %	31 Aralık 2022	Pay Oranı %	31 Aralık 2021	Pay Oranı %
Borsada işlem görmeyen hisse senetleri								
Orsa Palet ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	971.375.056	100%	971.375.056	100%	636.555.608	100%	6.228.900	100%
Majorca Tiffany Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	292.874.575	90%	292.874.575	90%	379.188	90%	-	-
Atlas Stone Parlatma Ürünleri San. Tic. A.Ş.	290.952.508	65%	290.952.508	65%	-	-	-	-
Evim Mağazacılık ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	276.410.185	90%	276.410.185	90%	3.128.301	90%	-	-
Q Yatırım Bankası A.Ş.	440.707.690	10%	363.303.503	10%	94.797.000	10%	-	-
BQ Lojistik Hizmetleri Tic. A.Ş.	255.489.235	100%	255.489.235	100%	-	-	-	-
Farmq Tarım Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	247.438.647	100%	247.438.647	100%	189.594	100%	-	-
Allbatross Global Lojistik A.Ş.	196.787.830	100%	196.787.830	100%	1.895.940	100%	-	-
Alena Granit ve Seramik San. Tic. A.Ş.	161.804.113	50%	161.804.113	50%	9.479.700	50%	-	-
Q Tile Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	95.397.674	100%	95.397.674	100%	1.895.940	100%	-	-
Allbatross Sigorta A.Ş. (*)	24.059.273	20%	24.059.273	20%	-	-	-	-
Epsikolog Sağlık Hizmetleri A.Ş.	14.127.075	70%	14.127.075	70%	132.716	70%	-	-
T Yapı Ürünleri Pazarlama A.Ş. (*)	88.220	60%	88.220	60%	-	-	-	-
Baloğlu İstanbul Yapı Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	250.000	50%	-	-	-	-	-	-
Tile Space Yapı Ürünleri Tic. A.Ş.	-	-	-	-	236.993	50%	389.306	50%
Demireks Seramik Tic. A.Ş.	-	-	-	-	947.970	50%	389.306	50%
Bizzcar Filo Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	18.959.400	10%	-	-
Rockharbour Deniz End. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	5.372.426	100%
Allbatross Lojistik Ve Akaryakıt San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	275.896.054	-	-	-
Toplam Hisse Senetleri	3.267.762.081		3.190.107.894		1.044.494.404		12.379.938	

- (*) Finansal tablolardaki tutarsal büyüklükleri dikkate alınarak, Allbatross Sigorta A.Ş. ve T Yapı Ürünleri Pazarlama A.Ş. firmalarının Sermaye Piyasası Kurulu onaylı bir firmadan değer tespit raporları temin edilmemiştir. Değer tespit raporu alınmayan finansal yatırımların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur.

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Varlıklar	31 Mart 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.	971.375.056	971.375.056	636.555.608	6.228.900	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Majorca Tiffany Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	292.874.575	292.874.575	379.188	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Atlas Stone Parlatma Ürünleri San. Tic. A.Ş.	290.952.508	290.952.508	-	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Evim Mağazacılık ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	276.410.185	276.410.185	3.128.301	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Q Yatırım Bankası A.Ş.	440.707.690	363.303.503	94.797.000	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
BQ Lojistik Hizmetleri Tic. A.Ş.	255.489.235	255.489.235	-	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Farmq Tarım Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	247.438.647	247.438.647	189.594	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Allbatross Global Lojistik A.Ş.	196.787.830	196.787.830	1.895.940	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Alena Granit ve Seramik San. Tic. A.Ş.	161.804.113	161.804.113	9.479.700	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Q Tile Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	95.397.674	95.397.674	1.895.940	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Allbatross Sigorta A.Ş.	24.147.493	24.147.493	-	-	3	Defter Değeri
Epsikolog Sağlık Hizmetleri A.Ş.	14.127.075	14.127.075	132.716	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
T Yapı Ürünleri Pazarlama A.Ş.	-	-	-	-	3	Defter Değeri
Baloğlu İstanbul Yapı Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	250.000	-	-	-	3	Defter Değeri
Allbatross Lojistik Ve Akaryakıt San. Tic. A.Ş.	-	-	275.896.054	-	3	İndirgenmiş Nakit Akımları / Çarpan Yöntemi
Bizzcar Filo Kiralama A.Ş.	-	-	18.959.400	-	3	Defter Değeri
Demireks Seramik Tic. A.Ş.	-	-	947.970	389.306	3	Defter Değeri
Tile Space Yapı Ürün. Tic. A.Ş.	-	-	236.993	389.306	3	Defter Değeri
Rockharbour Deniz Endüstrisi San. A.Ş.	-	-	-	5.372.426	3	Defter Değeri
Toplam	3.267.762.081	3.190.107.894	1.044.494.404	12.379.938		

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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 Mart 2024
<i>Borsada işlem görmeyen hisse senetleri</i>							
Orsa Palet Ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	971.375.056	-	-	-	-	-	971.375.056
Bq Lojistik Hizmetleri Ticaret A.Ş.	255.489.235	-	-	-	-	-	255.489.235
Q Yatırım Bankası A.Ş.	363.303.503	-	-	77.404.187	-	-	440.707.690
Alena Granit Ve Seramik San. Tic. A.Ş.	161.804.113	-	-	-	-	-	161.804.113
Evim Mağazacılık Ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	276.410.185	-	-	-	-	-	276.410.185
Q Tile Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	95.397.674	-	-	-	-	-	95.397.674
Allbatross Global Lojistik A.Ş.	196.787.830	-	-	-	-	-	196.787.830
Majorca Tiffany Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	292.874.575	-	-	-	-	-	292.874.575
Farmq Tarım Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	247.438.647	-	-	-	-	-	247.438.647
Epsikolog Sağlık Hizmetleri A.Ş.	14.127.075	-	-	-	-	-	14.127.075
Atlas Stone Parlatma Ürünleri San. Tic. A.Ş.	290.952.508	-	-	-	-	-	290.952.508
Allbatross Sigorta A.Ş.	24.059.273	-	-	-	-	-	24.059.273
T Yapı Ürünleri Pazarlama A.Ş.	88.220	-	-	-	-	-	88.220
Baloğlu İstanbul Yapı Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	250.000	-	-	-	-	250.000
Toplam	3.190.107.894	250.000	0	77.404.187			3.267.762.081

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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.	572.314.071	-	-	372.580.356	-	26.480.629	971.375.056
Allbatross Lojistik Ve Akaryakıt San. Tic. A.Ş.	248.052.476	-	-	-	(248.052.476)	-	-
Bq Lojistik Hizmetleri Ticaret A.Ş.	-	285.926	-	248.238.424	-	6.964.885	255.489.235
Q Yatırım Bankası A.Ş.	161.591.033	-	11.518.110	180.290.353	-	9.904.007	363.303.503
Bizzcar Filo Kiralama A.Ş.	32.318.207	-	-	-	(32.318.207)	-	-
Alena Granit Ve Seramik San. Tic. A.Ş.	16.159.103	-	-	141.234.073	-	4.410.937	161.804.113
Evim Mağazacılık Ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	5.332.504	-	154.391	263.388.080	-	7.535.210	276.410.185
Q Tile Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	3.231.821	-	-	89.565.220	-	2.600.633	95.397.674
Allbatross Global Lojistik A.Ş.	3.231.821	-	-	188.085.262	-	5.470.747	196.787.830
Demireks Seramik Tic. A.Ş.	663.611	-	-	-	(663.611)	-	-
Majorca Tiffany Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	646.364	-	-	284.244.165	-	7.984.046	292.874.575
Tile Space Yapı Ürün. Tic. A.Ş.	663.611	-	-	-	(663.611)	-	-
Farmq Tarım Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	170.460	-	-	240.522.769	-	6.745.418	247.438.647
Epsikolog Sağlık Hizmetleri A.Ş.	119.322	-	-	13.622.635	-	385.118	14.127.075
Atlas Stone Parlatma Ürünleri San. Tic. A.Ş.	-	149.735	-	282.871.125	-	7.931.648	290.952.508
Allbatross Sigorta A.Ş.	-	23.915.174	-	-	-	144.099	24.059.273
T Yapı Ürünleri Pazarlama A.Ş.	-	85.815	-	-	-	2.405	88.220
Toplam	1.044.494.404	24.436.650	11.672.501	2.304.642.462	(281.697.905)	86.559.782	3.190.107.894

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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.	6.228.900	-	-	329.517.805	-	236.567.366	572.314.071
Allbatross Lojistik Ve Akaryakıt San. Tic. A.Ş.	-	1.895.940	-	143.623.462	-	102.533.074	248.052.476
Q Yatırım Bankası A.Ş.	-	94.797.000	-	-	-	66.794.033	161.591.033
Bizzcar Filo Kiralama A.Ş.	-	18.959.400	-	-	-	13.358.807	32.318.207
Alena Granit Ve Seramik San. Tic. A.Ş.	-	9.479.700	-	-	-	6.679.403	16.159.103
Evim Mağazacılık Ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	-	3.128.301	-	-	-	2.204.203	5.332.504
Q Tile Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	-	1.895.940	-	-	-	1.335.881	3.231.821
Allbatross Global Lojistik A.Ş.	-	1.895.940	-	-	-	1.335.881	3.231.821
Demireks Seramik Tic. A.Ş.	389.306	-	-	-	-	274.305	663.611
Majorca Tiffany Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	-	379.188	-	-	-	267.176	646.364
Tile Space Yapı Ürün. Tic. A.Ş.	389.306	-	-	-	-	274.305	663.611
Farmq Tarım Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	-	100.000	-	-	-	70.460	170.460
Epsikolog Sağlık Hizmetleri A.Ş.	-	70.000	-	-	-	49.322	119.322
Rockharbour Deniz Endüstrisi San. A.Ş.	5.372.426	-	-	-	(5.372.426)	-	-
Toplam	12.379.938	132.601.409	-	473.141.267	(5.372.426)	431.744.216	1.044.494.404

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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	-	-	-	4.228.900	6.228.900
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	-	-	-	264.306	389.306
Majorca Tiffany Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Tile Space Yapı Ürün. Tic. A.Ş.	-	125.000	-	-	-	264.306	389.306
Farmq Tarım Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Epsikolog Sağlık Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Rockharbour Deniz Endüstrisi San. A.Ş.	-	1.725.000	-	-	-	3.647.426	5.372.426
Toplam	-	3.975.000	-	-	-	8.404.938	12.379.938

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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.

31 Mart 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:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Finansal borçlar	-	93.777.160	-	-
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	63.599.203	41.769.126	97.190.052	27.039.266
Net Borç	(63.599.203)	52.008.034	(97.190.052)	(27.039.266)
Toplam Özkaynak	4.830.559.581	4.798.361.311	1.210.905.876	146.627.595
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.

ALBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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**

31 Mart 2024	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	38.400	-	89.459.974	730.108	63.599.203	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	38.400	-	89.459.974	730.108	63.599.203	
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 geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ALBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihli 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**

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	3.077.005	564.105	109.732.489	41.769.126
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.077.005	564.105	109.732.489	41.769.126
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 in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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 kalan kredi riskleri****31 Aralık 2022**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2022					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	44.134	12.411.299	2.749.153	714.136	97.190.052
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 geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ALBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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 kalan kredi riskleri**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2021					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski					27.039.266
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	27.039.266
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 değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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:**31.03.2024**

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	1.312.295	1.312.295	1.312.295	-
Finansal Borçlar	-	-	-	-
Ticari Borçlar	1.022.369	1.022.369	1.022.369	-
Diğer Borçlar	289.926	289.926	289.926	-

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	94.133.351	94.133.351	94.133.351	-
Finansal Borçlar	93.833.752	93.833.752	93.833.752	-
Ticari Borçlar	154.811	154.811	154.811	-
Diğer Borçlar	144.788	144.788	144.788	-

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	252.905	252.905	252.905	-
Finansal Borçlar	-	-	-	-
Ticari Borçlar	149.821	149.821	149.821	-
Diğer Borçlar	103.084	103.084	103.084	-

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	1.209.460	1.209.460	1.209.460	-
Finansal Borçlar	-	-	-	-
Ticari Borçlar	369.754	369.754	369.754	-
Diğer Borçlar	839.706	839.706	839.706	-

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Kur riski

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kur riski bulunmamaktadır.

31.12.2023	EUR	TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	222.498	7.247.628
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-
3. Diğer	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	222.498	7.247.628
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)	222.498	7.247.628
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)	222.498	7.247.628
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	222.498	7.247.628
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-
23. İhracat	-	-
24. İthalat	-	-

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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	328.381	10.696.664
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-
3. Diğer	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	328.381	10.696.664
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)	328.381	10.696.664
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)	328.381	10.696.664
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	328.381	10.696.664
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-
23. İhracat	-	-
24. İthalat	-	-

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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 31 Mart 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	724.763	(724.763)	724.763	(724.763)
EURO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
EURO net etki	724.763	(724.763)	724.763	(724.763)
Toplam etki	724.763	(724.763)	724.763	(724.763)

	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	1.069.666	(1.069.666)	1.069.666	(1.069.666)
EURO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
EURO net etki	1.069.666	(1.069.666)	1.069.666	(1.069.666)
Toplam etki	1.069.666	(1.069.666)	1.069.666	(1.069.666)

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

**31 MART 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"), 31 Mart 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.

31 MART 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"), 31 Mart 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 endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

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.**31 MART 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"), 31 Mart 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)

31 Mart 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	63.599.203	-	-	63.599.203	63.599.203
Ticari alacaklar	38.400	-	-	-	38.400
Diğer alacaklar	90.190.082	-	-	-	90.190.082
Finansal yatırımlar	-	4.677.325.243	-	4.677.325.243	4.677.325.243
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	-	-	1.116.510	68.938	1.116.510
Diğer borçlar	-	-	289.926	-	289.926

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	41.769.126	-	-	41.769.126	41.769.126
Finansal yatırımlar	-	4.736.578.509	-	4.736.578.509	4.736.578.509
Diğer alacaklar	110.296.594	-	-	110.296.594	110.296.594
Finansal yükümlülükler					
Finansal Borçlar	-	-	93.833.752	93.833.752	93.833.752
Ticari borçlar	-	-	154.811	113.327	154.811
Diğer borçlar	-	-	144.788	31.147	144.788

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	97.190.052	-	-	97.190.052	97.190.052
Finansal yatırımlar	-	1.098.528.569	-	1.098.528.569	1.098.528.569
Diğer alacaklar	3.463.289	-	-	3.463.289	3.463.289
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	-	-	149.821	113.327	149.821
Diğer borçlar	-	-	103.084	31.147	103.084

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	27.039.266	-	-	27.039.266	27.039.266
Finansal yatırımlar	-	119.896.258	-	119.896.258	119.896.258
Diğer alacaklar	-	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	-	-	369.754	113.327	369.754
Diğer borçlar	-	-	839.706	31.147	839.706

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

31 MART 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"), 31 Mart 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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	220.000	130.000
	220.000	130.000

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.**31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

EK DİPNOT: PORTFÖY SINIRLAMALARI, FİNANSAL BORÇ ve TOPLAM GİDER TUTARLARI					
Bireysel Finansal Tablo Ana Hesap Kalemleri	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Cari Dönem (TL) 31.03.2024	Önceki Dönem (TL) 31.12.2023	Önceki Dönem (TL) 31.12.2022	Önceki Dönem (TL) 31.12.2021
Para ve Sermaye Piyasası Araçları	Md 20/1 – (b)	1.473.162.365	1.588.239.741	151.224.217	137.049.960
TL Mevduat		63.599.203	41.769.126	97.190.052	27.039.266
Allbatross Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu		862.388.902	894.682.413	-	-
Allbatross Portföy İkinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu		355.491.264	407.583.868	-	-
Foneria Portföy Alkima Girişim Sermayesi Yatırım Fonu		117.989.814	134.667.711	-	-
Re-pie Portföy Embedded Girişim Sermayesi Yatırım Fonu		59.597.692	77.725.979	-	-
Sur Tatil Evleri GYO		-	15.492.217	-	-
Allbatross Portföy Birinci Hisse Senedi (TL) Fonu		8.858.304	8.380.606	37.670.707	-
Qua Granite Hayal Yapı ve Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.		4.444.000	7.265.141	15.072.723	3.790.286
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.		651.236	612.473	1.290.735	1.195.949
Hat San Gemi İnşaat Bakım Onarım Deniz Nakliyat San. ve Tic A.Ş.		66.500	56.658	-	-
Tatlıpınar Enerji Üretim A.Ş.		3.352	3.542	-	-
Limak Doğu Anadolu Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.		32.080	-	-	-
İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		6	7	-	-
ICBC Menkul Değerler		40.012	-	-	-
Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.		-	-	-	24.774.011
Elite Naturel Organik Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		-	-	-	22.299.462
Mercan Kimya Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		-	-	-	16.864.934
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.		-	-	-	9.281.855
MobilTel İletişim Hizmetleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		-	-	-	7.568.114
İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		-	-	-	3.469.497
Seyitler Kimya Sanayi A.Ş.		-	-	-	2.777.404
İdeal Finansal Teknolojiler Ve Danışmanlık A.Ş.		-	-	-	701.997
Hedef Portföy İdeal Hisse Senedi Serbest (TL) Fon		-	-	-	17.287.185
Girişim Sermayesi Yatırımları	Md 20/1 – (a)	3.267.762.081	3.190.107.894	1.044.494.404	12.379.938
Portföy Yönetim Şirketi ve Danışmanlık Şirketindeki İştirakler	Md 20/1 – (d) ve (e)	-	-	-	-
Diğer Varlıklar		795.992	537.551	98.210	523.433
Ortaklık Aktif Toplamı	Md 3/1-(a)	4.832.409.081	4.892.689.792	1.212.099.569	147.958.415
Finansal Borçlar	Md 29	-	93.777.160	-	-
Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Rehin, Teminat ve İpotekler)	Md 20/2 – (a)	-	-	-	-
Özsermaye		4.830.559.581	4.798.361.311	1.210.905.876	146.627.595
Diğer Kaynaklar		-	-	-	-
Ortaklık Toplam Kaynakları	Md 3/1-(a)	4.832.409.081	4.892.689.792	1.212.099.569	147.958.415

ALLBATROSS GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.**31 MART 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"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Bireysel Diğer Finansal Bilgiler	Tebliğdeki İlgili Düzenleme	Cari Dönem (TL)	Önceki Dönem (TL)	Önceki Dönem (TL)	Önceki Dönem (TL)
		31.03.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Sermaye Piyasası Araçlarına ve İşlemlerine Yapılan Yatırım	Md 20/1 - (b)	1.473.162.365	1.588.239.741	151.224.217	137.049.960
TL Mevduat		63.599.203	41.769.126	97.190.052	27.039.266
Allbatross Portföy Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu		862.388.902	894.682.413	-	-
Allbatross Portföy İkinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu		355.491.264	407.583.868	-	-
Foneria Portföy Alkima Girişim Sermayesi Yatırım Fonu		117.989.814	134.667.711	-	-
Re-pie Portföy Embedded Girişim Sermayesi Yatırım Fonu		59.597.692	77.725.979	-	-
Sur Tatil Evleri GYO		-	15.492.217	-	-
Allbatross Portföy Birinci Hisse Senedi (TL) Fonu		8.858.304	8.380.606	37.670.707	-
Qua Granite Haya! Yapı ve Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.		4.444.000	7.265.141	15.072.723	3.790.286
Hedef Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.		651.236	612.473	1.290.735	1.195.949
Hat San Gemi İnşaat Bakım Onarım Deniz Nakliyat San. ve Tic A.Ş.		66.500	56.658	-	-
Tatlıpınar Enerji Üretim A.Ş.		3.352	3.542	-	-
Limak Doğu Anadolu Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.		32.080	-	-	-
Info Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		6	7	-	-
ICBC Menkul Değerler		40.012	-	-	-
Doğu Aras Enerji Yatırımları A.Ş.		-	-	-	24.774.011
Elite Naturel Organik Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		-	-	-	22.299.462
Mercan Kimya Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		-	-	-	16.864.934
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.		-	-	-	9.281.855
MobilTel İletişim Hizmetleri Sanayi Ve Ticaret A.Ş.		-	-	-	7.568.114
Info Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		-	-	-	3.469.497
Seyitler Kimya Sanayi A.Ş.		-	-	-	2.777.404
İdeal Finansal Teknolojiler Ve Danışmanlık A.Ş.		-	-	-	701.997
Hedef Portföy İdeal Hisse Senedi Serbest (TL) Fon		-	-	-	17.287.185
TL ve Döviz Cinsinden Vadeli-Vadesiz Mevduat / Özel Cari-Katılma Hesabı	Md 20/1 - (b)	63.599.203	41.769.126	97.190.052	27.039.266
Yurtdışında Kurulu Kolektif Yatırım Kuruluşu	Md 21/3 - (c)	-	-	-	-
Borç ve Sermaye Karşılığı Finansman	Md 21/3 - (f)	-	-	-	-
Halka Açık Girişim Şirketlerinin Borsa Dışı Payları	Md 21/3 - (e)	-	-	-	-
Özel Amaçlı Şirket	Md 21/3 - (g)	-	-	-	-
Portföy Yönetim Şirketine İştirak	Md 20/1 - (e)	-	-	-	-
Danışmanlık Şirketine İştirak	Md 20/1 - (d)	-	-	-	-
Kısa Vadeli Krediler	Md 29/1	-	11.947.210	-	-
Uzun Vadeli Krediler	Md 29/1	-	81.829.950	-	-
Kısa Vadeli Borçlanma Araçları	Md 29/1	-	-	-	-
Uzun Vadeli Borçlanma Araçları	Md 29/1	-	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Finansal Borçlar	Md 29/1	-	-	-	-
Diğer Uzun Vadeli Finansal Borçlar	Md 29/1	-	-	-	-
Rehin	Md 20/2 - (a)	-	-	-	-
Teminat	Md 20/2 - (a)	-	-	-	-
İpotekler	Md 20/2 - (a)	-	-	-	-
Dışardan sağlanan hizmet giderleri	Md 26/1	1.317.963	293.730	293.730	1.180.562