

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ**  
**ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR  
VE DİPNOTLAR

## İÇİNDEKİLER

## SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU .....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR .....	6-43

ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ  
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 30.09.2023 TL	Önceki Dönem 31.12.2022 TL
<b>VARLIKLAR</b>		<b>124.449.806</b>	<b>14.247.001</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>123.720.990</b>	<b>13.892.447</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	51	9.678.063	92.626
Finansal Yatırımlar	44	108.739.049	12.267.107
Ticari Alacaklar	6,7	4.603.070	1.187.690
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	4.603.070	1.187.690
Diğer Alacaklar	8	69.310	92.820
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	69.310	92.820
Peşin Ödenmiş Giderler	11	586.978	245.322
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	586.978	245.322
Diğer Dönen Varlıklar	27	44.520	6.882
<b>Ara Toplam</b>		<b>123.720.990</b>	<b>13.892.447</b>
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>123.720.990</b>	<b>13.892.447</b>
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>728.816</b>	<b>354.554</b>
Maddi Duran Varlıklar	13	723.228	313.064
Ertelenmiş Vergi Varlığı	38	5.588	41.490
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>728.816</b>	<b>354.554</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>124.449.806</b>	<b>14.247.001</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ  
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 30.09.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
	Not	TL	TL
<b>KAYNAKLAR</b>		<b>124.449.806</b>	<b>14.247.001</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>3.276.408</b>	<b>1.161.274</b>
Ticari Borçlar	6,7	145.164	68.938
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	39.935	34.081
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	105.229	34.857
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	26	2.104	528.859
Diğer Borçlar	8	2.862.019	312.669
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	2.862.019	312.669
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	38	225.725	209.412
Kısa Vadeli Karşılıklar	24	41.396	41.396
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	24	41.396	41.396
<b>Ara Toplam</b>		<b>3.276.408</b>	<b>1.161.274</b>
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>3.276.408</b>	<b>1.161.274</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>56.502</b>	<b>91.428</b>
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	56.502	91.428
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	56.502	91.428
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>56.502</b>	<b>91.428</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>121.116.896</b>	<b>12.994.299</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>121.116.896</b>	<b>12.994.299</b>
Ödenmiş Sermaye	28	42.500.000	12.500.000
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	28	494.299	(1.871.344)
Dönem Net Kârı/Zararı		78.122.597	2.365.643
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>121.116.896</b>	<b>12.994.299</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>124.449.806</b>	<b>14.247.001</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

	No t	Cari Dönem 1.01.2023 30.09.2023	Cari Dönem 1.07.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 1.01.2022 30.09.2022	Önceki Dönem 1.07.2022 30.09.2022
		TL	TL	TL	
Hasılat	29	393.392.952	297.112.533	--	--
Satışların Maliyeti (-)	29	(295.803.736)	(224.669.079)	--	--
<b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>97.589.216</b>	<b>72.443.454</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>97.589.216</b>	<b>72.443.454</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	(20.008.811)	(8.464.360)	(3.413.221)	(546.992)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	384.872	135.190	126.872	7.123
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(354.280)	(37.438)	(65.251)	--
<b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>77.610.997</b>	<b>64.076.846</b>	<b>(3.351.600)</b>	<b>(539.869)</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		--	--	--	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		--	--	--	--
<b>FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>77.610.997</b>	<b>64.076.846</b>	<b>(3.351.600)</b>	<b>(539.869)</b>
Finansal Gelirler	35	930.100	701.415	1.737.182	48.491
Finansal Giderler (-)	35	(382.598)	(362.486)	(46.248)	(2.244)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>		<b>78.158.499</b>	<b>64.415.775</b>	<b>(1.660.666)</b>	<b>(493.622)</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri</b>		<b>(35.902)</b>	<b>(54.567)</b>	<b>9.537</b>	<b>(12.657)</b>
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri		--	--	--	--
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	38	(35.902)	(54.567)	9.537	(12.657)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>78.122.597</b>	<b>64.361.208</b>	<b>(1.651.129)</b>	<b>(506.279)</b>
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>78.122.597</b>	<b>64.361.208</b>	<b>(1.651.129)</b>	<b>(506.279)</b>
<b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>		<b>78.122.597</b>	<b>64.361.208</b>	<b>(1.651.129)</b>	<b>(506.279)</b>
-Ana Ortaklık Payları		78.122.597	64.361.208	(1.651.129)	(506.279)
<b>Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>		<b>1,8382</b>	<b>5,1489</b>	<b>0,1321</b>	<b>0,0405</b>
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		1,84	5,15	0,13	0,04
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>78.122.597</b>	<b>64.361.208</b>	<b>(1.651.129)</b>	<b>(506.279)</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>		<b>--</b>	<b>(5.113)</b>	<b>(7.467)</b>	<b>--</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>--</b>	<b>(5.113)</b>	<b>(7.467)</b>	<b>--</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			(6.817)	(9.334)	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			1.704	1.867	
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri			1.704	1.867	
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>		<b>--</b>	<b>(5.113)</b>	<b>(7.467)</b>	<b>--</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>78.122.597</b>	<b>64.356.095</b>	<b>(1.658.596)</b>	<b>(506.279)</b>
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
-Ana Ortaklık Payları		78.122.597	64.356.095	(1.658.596)	(506.279)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ  
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Birikmiş Karlar								
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı
<b>CARİ DÖNEM</b>								
<b>01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)</b>		<b>12.500.000</b>	--	<b>(1.871.344)</b>	<b>2.365.643</b>	<b>12.994.299</b>	--	<b>12.994.299</b>
Transferler	28	--	--	2.365.643	(2.365.643)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	--	78.122.597	78.122.597	--	78.122.597
-Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	78.122.597	78.122.597	--	78.122.597
Sermaye Arttırımı	28	30.000.000	--	--	--	30.000.000	--	30.000.000
Kar Payları		--	--	--	--	--	--	--
<b>30.09.2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)</b>	<b>28</b>	<b>42.500.000</b>	--	<b>494.299</b>	<b>78.122.597</b>	<b>121.116.896</b>	--	<b>121.116.896</b>
<b>GEÇMİŞ DÖNEM</b>								
<b>01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)</b>		<b>3.500.000</b>	<b>2.000.000</b>	<b>(1.049.128)</b>	<b>(822.216)</b>	<b>3.628.656</b>	--	<b>3.628.656</b>
Transferler		--	--	(822.216)	822.216	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	--	(1.651.129)	(1.651.129)	--	(1.651.129)
-Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	(1.651.129)	(1.651.129)	--	(1.651.129)
Sermaye Arttırımı		7.000.000	--	--	--	7.000.000	--	7.000.000
Sermaye Avansı		2.000.000	(2.000.000)	--	--	--	--	--
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi		--	--	--	--	--	--	--
<b>30.09.2022 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)</b>		<b>12.500.000</b>	--	<b>(1.871.344)</b>	<b>(1.651.129)</b>	<b>8.977.527</b>	--	<b>8.977.527</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

## ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 1.01.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 1.01.2022 30.09.2022
	Not	TL	
<b>A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(19.889.233)</b>	<b>(2.736.166)</b>
<b>Dönem kârı/zararı (+/-)</b>		<b>78.122.597</b>	<b>(1.651.129)</b>
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		78.122.597	(1.651.129)
<b>Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler</b>		<b>(1.123.902)</b>	<b>78.130</b>
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	13	115.166	94.941
<b>Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)</b>		<b>(34.926)</b>	<b>35.576</b>
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	(34.926)	35.576
<b>Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)</b>		<b>--</b>	<b>(61.924)</b>
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	35	--	(61.924)
<b>Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler (+/-)</b>		<b>(1.256.357)</b>	<b>--</b>
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	44	(1.256.357)	--
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	38	52.215	9.537
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(96.887.928)</b>	<b>(1.163.167)</b>
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	44	(95.215.585)	(961.106)
<b>Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler</b>	<b>7</b>	<b>(3.415.380)</b>	<b>--</b>
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(3.415.380)	--
<b>Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler</b>	<b>8</b>	<b>23.510</b>	<b>(29.031)</b>
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	23.510	(29.031)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(341.656)	(355.182)
<b>Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler</b>	<b>7</b>	<b>76.226</b>	<b>(69.799)</b>
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	5.854	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	7	70.372	(69.799)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	26	(526.755)	39.510
<b>Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler</b>	<b>8</b>	<b>2.549.350</b>	<b>324.472</b>
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	2.549.350	324.472
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler</b>	<b>27</b>	<b>(37.638)</b>	<b>(112.031)</b>
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	27	(37.638)	(112.031)
<b>Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)</b>		<b>(19.889.233)</b>	<b>(2.736.166)</b>
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(525.330)</b>	<b>(7.627.008)</b>
<b>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>13</b>	<b>(525.330)</b>	<b>(318.737)</b>
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(525.330)	(318.737)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		--	(7.308.271)
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>30.000.000</b>	<b>7.000.000</b>
<b>Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>28</b>	<b>30.000.000</b>	<b>7.000.000</b>
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	28	30.000.000	7.000.000
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>9.585.437</b>	<b>(3.363.174)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>		<b>9.585.437</b>	<b>(3.363.174)</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>92.626</b>	<b>3.822.775</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>		<b>9.678.063</b>	<b>459.601</b>

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

## ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Allbatross Portföy Yönetimi A.Ş.'nin (Eski ünvanıyla SKY Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.) ("Şirket") kuruluşuna ilişkin esas sözleşmesi, 23 Ekim 2018 tarihli ve 9691 sayılı Türkiye Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Portföy yönetim şirketinin kuruluş izni almasına ilişkin olarak, Şirket'in Sermaye Piyasası Kurulu'na yaptığı başvuru, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 25 Ağustos 2018 tarihli yazısı ile olumlu karşılanmıştır.

3 Mart 2022 tarihli Genel Kurul Kararı ile Şirket'in "SKY Gayrimenkul ve Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş." olan ticaret ünvanı, "Allbatross Portföy Yönetimi Anonim Şirketi" olarak değiştirilmiştir. Genel Kurul Kararı, İzmir Ticaret Odası Sicil Müdürlüğü tarafından 04 Mart 2022 tarihinde tescil edilmiştir. Buna ilişkin esas sözleşme değişikliği, 08 Mart 2022 tarihli ve 10532 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yer almaktadır.

Şirket ana sözleşmesine göre Şirket'in faaliyet konusu; Sermaye Piyasası Kurulu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Şirket, sermaye piyasası mevzuatında yer alan şartları sağlamak ve Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izin ve yetki belgelerini almak kaydıyla, kolektif portföy yöneticiliği ve kurucusu veya yöneticisi olduğu yatırım fonlarının katılma paylarının planlanması pazarlanması ve dağıtılması faaliyetlerinde bulunabilir.

Şirket, amacı ve faaliyet konusu ile ilgili olmak ve mevzuattaki kısıtlamalara tabi olmak şartı ile faaliyetleri için gerekli olan taşınır ve taşınmaz mallar satın alabilir, satabilir, kiralayabilir ve kiraya verebilir.

Şirket; "III-55.1 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği'nin" 8. ve 9. maddeleri çerçevesinde faaliyet izni almak üzere yapılan işlemleri sonucunda, 16 Mart 2022 tarihinde Faaliyet Yetki Belgesi almıştır.

Şirket, Adalet Mah. Şehit Polis Fethi Sekin Cad. No: 6 /202 Bayraklı / İzmir merkez adresinde faaliyet göstermektedir. Şirket'in faaliyet gösterdiği bir şubesi bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 21 kişidir. (31 Aralık 2022: 13 kişi).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Ali Ercan	90%	38.250.000	100%	12.500.000
Serkan Önem	5%	2.125.000	0%	--
İbrahim Başügüdücü	5%	2.125.000	0%	--
<b>Toplam</b>	<b>100,00%</b>	<b>42.500.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>12.500.000</b>

Şirket 17.03.2023 tarihli ve 2023/15 numaralı Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden tamamı nakit ödenmek üzere 5.000.000 TL tutarında sermaye artırımında bulunarak sermayesi 17.500.000 TL'ye çıkarılmıştır. Şirket'in sermayesi 20 Temmuz 2023 tarihli Ticaret Sicil onayı ile tamamı nakden karşılanmak üzere 25.000.000 TL arttırılarak 17.500.000 TL'den 42.500.000 TL 'ye çıkartılmıştır.



## NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### • Uygulanan finansal raporlama standartları

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasını baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

#### • Kullanılan "Para Birimi"

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

#### • Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

#### • İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

#### • Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak - 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2022 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. 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.

#### • Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren döneme ait, kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ve finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar, 30 Ekim 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar,

finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

## **NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı**

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

Finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur..

### **2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 12, Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

## NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2022 ve 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

### 2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

#### Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz hesap ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

#### Finansal yatırımlar

Şirket, menkul kıymetlerini "gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Finansal varlıkların sınıflandırılması Şirket yönetimi tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde kararlaştırılmaktadır. Kayıtlara ilk alındıktan sonra gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar makul değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar bilanço tarihi itibarıyla bekleyen en iyi alış emri üzerinden değerlendirilmektedir. Makul değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda makul değerlerin güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer" makul değer olarak dikkate alınmaktadır.

#### Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıkların ilk kayıtları elde etme tutarları ve varlığın kullanılabilir hale getirilebilmesi için gerekli diğer doğrudan giderlerin ilavesi suretiyle bulunmuş maliyet bedeli üzerinden yapılmıştır. Maddi duran varlıklar, kayda alınmalarını izleyen dönemde maliyet bedelinden birikmiş amortismanların ve varsa birikmiş değer azalışlarının düşülmesinden sonra kalan tutarları üzerinden değerlendirilmiştir. Amortisman, maddi varlıkların ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır.

Amortisman, maddi duran varlıkların maliyetleri üzerinden tahmin edilen faydalı ömürler esas alınarak doğrusal yöntem kullanılarak ayrılmaktadır. Kullanılan yıllık amortisman oranları ve ilgili faydalı ömürler aşağıdaki gibidir.

#### Faydalı Ömür

---

Tesis, Makine ve Cihazlar

4 Yıl -10 Yıl

---

## NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

### Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal 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 ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket'ten kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

### Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu'nun gerektirdiği şekilde hesaplanmakta ve Şirket çalışanlarının en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılması, ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda hak kazanılan kıdem tazminatının bugünkü tahmini değerini yansıtabilecek şekilde ayrılmaktadır.

### Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk Lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin gelir tablosuna dahil edilmiştir. İlgili dönem itibarıyla yabancı para işlemi bulunmamaktadır.

### Pay başına kazanç

TMS 33 "Hisse Başına Kazanç" standardına göre pay senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in payları borsada işlem görmediğinden, ilişikteki finansal tablolarda pay başına kazanç hesaplanmamıştır.

## NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### g) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

#### Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

##### Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. Ancak, 15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Karamamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 26’ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13’üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %20 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik, 01 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 15 Nisan 2022 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı olarak %20 kullanılmıştır. (2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2022: %23). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, azami 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

##### Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Önemli geçici farklar, karşılıklar ve maddi olmayan duran varlıklardan doğmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

## NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

#### İlişkili taraflar

Bu finansal tablolar açısından Şirket'in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan kuruluşlar, grup şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler ilişkili taraflar olarak tanımlanmaktadır. İlişkili taraflarla dönem içerisinde piyasa koşullarına uygun olarak belli işlemler gerçekleştirilmiştir. Bu işlemler ticari koşullar ve piyasa fiyatları üzerinden yapılmıştır.

#### 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.

#### Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar dışındaki her varlık, bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybına dair göstergelerin varlığı açısından incelenir. Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini yerine koyma değerinden büyük ise değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Yerine koyma değeri, varlığın net satış değeri ile kullanım değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir. Kullanım değeri, varlığın sürekli kullanımı sonucu gelecekte elde edilecek tahmini nakit girişlerinin ve kullanım ömrü sonundaki satış değerinin toplamının bugünkü değeridir.

#### Hasılat

##### Ücret ve komisyonlar

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahakkuk ettikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

##### Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri, sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri, iskontolu devlet tahvillerinin iç verim oranı yöntemine göre iskontolanmış değerlenmelerini ve bankalar mevduatından elde edilen gelirleri kapsar.

### 2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

#### Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin etkin faiz yöntemine göre değerlenmelerini kapsar.

## **NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilir veya dönüştürülemez olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilir gelirin niteliği yer almaktadır. Şirket, en iyi tahminleri doğrultusunda ileriki dönemlerde vergiden indirim olasılığının muhtemel olmaması sebebi ile birikmiş mali zararlar ve diğer geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığını finansal tablolarına yansıtmamıştır.

### **NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

### **NOT 4 – DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

### **NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

Şirket'in faaliyet alanı, hizmetlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, müşterilerin risklere göre sınıflandırması ve hizmetlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Şirket'in organizasyon yapısı, Şirket'in farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

yerine tek bir faaliyetin bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirket'in faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

**NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI****a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar**

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Allbatross Portföy Para Piyasası Serbest Fonu PRU	1.203.032	--
Allbatross Portföy Birinci Hisse Senedi TL Fon HVZ	907.304	532.643
Allbatross Portföy BENZ Hisse Senedi Ser TL Özel Fon ABJ	444.236	581.186
Allbatross Portföy Hisse Senedi Serbest Fon BVM	174.768	26.729
Allbatross Portföy Giselda Serbest (TL) Fon BGI	335.036	746
Allbatross Portföy Birinci Değişken Fon HVU	98.891	4.675
Allbatross Portföy Anadolu Hisse Senedi TL Özel Fon NDL	46.036	--
Allbatross Portföy İzmir Hisse Senedi Serbest TL Fon NDI	147.408	--
Allbatross Portföy Bianco Serbest TL Fon BBI	10.345	23.455
Allbatross Portföy Birinci Para Piyasası TL Fon HVT	274.003	18.256
Allbatross Portföy KARTAL Hisse Senedi Serbest TL Fon KHT	773.775	--
Allbatross Portföy İhracatçı Şirketler HS Serbest TL Fon AEV	14.146	--
Allbatross Portföy İnşaat Sektörü Hisse Senedi Serbest(TL) AOJ	26.438	--
Allbatross Portföy Gıda ve İçecek Sektörü HS Serbest Fon GIH	60.802	--
Allbatross Portföy İkinci Hisse Senedi Fonu (HSYF) IHA	76.293	--
Allbatross Portföy Aydın Hisse Senedi Serbest TL Fon (HSYF) LLA	1.580	--
Allbatross Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	4.489	--
Allbatross Portföy Defne Serbest Fonu	4.489	--
<b>Toplam</b>	<b>4.603.070</b>	<b>1.187.690</b>

**b) İlişkili Taraflardan Ticari Borçlar**

	30.09.2023	31.12.2022
Gezinomi Seyahat Turizm Ticaret A.Ş.	39.935	--
QTech Bilgi Teknolojileri A.Ş.	--	30.376
Quasal Yönetim Ve Digital Hizmetler Danışmanlık A.Ş.	--	3.705
<b>Toplam</b>	<b>39.935</b>	<b>34.081</b>



**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)****c) İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**d) İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**e) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler**

1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemi itibarıyla, genel müdür ve genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler 465.323 TL'dir. (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 24.000 TL).

**NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR****a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 6)	4.603.070	1.187.690
<b>Toplam</b>	<b>4.603.070</b>	<b>1.187.690</b>

**b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar (Not 6)	39.935	34.081
Diğer	105.229	34.857
<b>Toplam</b>	<b>145.164</b>	<b>68.938</b>

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR****a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer(*)	69.310	92.820
<b>Toplam</b>	<b>69.310</b>	<b>92.820</b>

(\*) 30.09.2023 itibarıyla ilgili bakiyenin 24.111 TL'lik kısmı Vergi Dairesi'nden alacaklardan oluşmaktadır.

**b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek Vergi, Harç Ve Diğer Kesintiler	2.862.019	237.668
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	--	75.000
<b>Toplam</b>	<b>2.862.019</b>	<b>312.669</b>

**d) Uzun Vadeli Diğer Borçlar**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**NOT 9 – STOKLAR**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**NOT 10 – CANLI VARLIKLAR**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

#### NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

##### a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Gelecek aylara ait giderler(*)	586.978	245.322
<b>Toplam</b>	<b>586.978</b>	<b>245.322</b>

(\*) İlgili bakiye peşin ödenmiş yazılım giderlerin oluşmaktadır.

##### b) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

#### NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

<b>Maliyet</b>	<b>1.01.2022</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>30.09.2023</b>
Demirbaşlar	--	351.213	--	351.213	528.658	--	879.871
<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>351.213</b>	<b>--</b>	<b>351.213</b>	<b>528.658</b>	<b>--</b>	<b>879.871</b>
<b>Birikmiş amortisman (-)</b>							
Demirbaşlar	--	(38.149)	--	(38.149)	(118.494)	--	(156.643)
<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>(38.149)</b>	<b>--</b>	<b>(38.149)</b>	<b>(118.494)</b>	<b>--</b>	<b>(156.643)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>--</b>			<b>313.064</b>			<b>723.208</b>

Şirket'in sabit kıymetleri üzerinde herhangi bir teminat, rehin, ipotek bulunmamaktadır.

**NOT 14 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**NOT 15 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**NOT 17 – ŞEREFİYE**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**NOT 18 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**NOT 19 – KİRALAMA İŞLEMLERİ**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**NOT 20 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**NOT 21 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**NOT 22 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**NOT 23 – BORÇLANMA MALİYETLERİ**

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla Şirket'in devam eden hukuki işlemi, davası ve karşılığı bulunmamaktadır.

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli diğer karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
İzin karşılığı	41.396	41.396
<b>Toplam</b>	<b>41.396</b>	<b>41.396</b>

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılığı	56.502	91.428
<b>Toplam</b>	<b>56.502</b>	<b>91.428</b>

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.490 TL (31 Aralık 2022:15.371 TL) tavanına tabidir.

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, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, %13,00 (31 Aralık 2022: %13,00) enflasyon ve %16,50 (31 Aralık 2022: %16,50) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,10 (31 Aralık 2022: %3,10) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Açılış bakiyesi	91.428	--
Hizmet maliyeti	(30.227)	91.428
Faiz maliyeti	2.118	--
Dönem içindeki ödemeler	--	--
Parasal (kazanç) / kayıp	(6.817)	--
<b>Toplam</b>	<b>56.502</b>	<b>91.428</b>

**NOT 25 – TAAHHÜTLER**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**NOT 26 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Personele Borçlar	2.104	285.265
Ödenecek SGK primleri	--	243.594
<b>Toplam</b>	<b>2.104</b>	<b>528.859</b>

**NOT 27 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER****a) Diğer Dönen Varlıklar**

	30.09.2023	31.12.2022
Devreden KDV	44.520	--
Borsa Para Piyasası tevkifatı	--	6.882
<b>Toplam</b>	<b>44.520</b>	<b>6.882</b>

**b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 28 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ****a) Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Ali Ercan	90%	38.250.000	100%	12.500.000
Serkan Önem	5%	2.125.000	0%	--
İbrahim Başügüdücü	5%	2.125.000	0%	--
<b>Toplam</b>	<b>100,00%</b>	<b>42.500.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>12.500.000</b>

Şirket kayıtlı sermaye tavanı 80.000.000 TL'dir. Kayıtlı sermaye tavan izni 5 yıldır.

Şirket'in sermayesi 42.500.000 TL olup 42.500.000 adet nama yazılı hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 12.500.000 TL – 12.000.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2021: hisse başı 1 TL). Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyaz yoktur. Sermayeyi temsil eden hisse senetleri arasında intifa senetleri, tahvil ve borçlanma senetleri yoktur.

Şirket 17.03.2023 tarihli ve 2023/15 numaralı Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden tamamı nakit ödenmek üzere 5.000.000 TL tutarında sermaye artırımında bulunarak sermayesi 17.500.000 TL'ye çıkarılmıştır. Şirket'in sermayesi 20 Temmuz 2023 tarihli Ticaret Sicil onayı ile tamamı nakden karşılanmak üzere 25.000.000 TL artırılarak 17.500.000 TL'den 42.500.000 TL'ye çıkartılmıştır.

**b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri bulunmamaktadır. (31.12.2022: Yoktur.)

**c) Toplam Birikmiş Karlar / (Zararlar)**

	30.09.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıllar Kârları / (Zararları)	494.299	(1.871.344)
<b>Toplam</b>	<b>494.299</b>	<b>(1.871.344)</b>



**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 29 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİ HASILATI VE MALİYETİ**

	1 Ocak – 30.Eyl.23	1.Tem 30.Eyl.23	1 Ocak – 30.Eyl.22	1 Temmuz – 30.Eyl.22
Portföy İşletmeciliği Faaliyetinden Elde Edilen Gelirler	24.344.204	12.684.669	--	--
Hisse Senetleri Net Satışları	(3.531.620)	(8.027.052)	--	--
Hisse Senetleri Gerçeğe Uygun Değerleme Gelirleri / (Giderleri) (*)	682.580	782.380	--	--
Fon Net Satışları	75.520.274	63.483.073	--	--
Fon Gerçeğe Uygun Değerleme Gelirleri / (Giderleri) (*)	573.778	3.520.384	--	--
<b>BRÜT KAR/(ZARAR)</b>	<b>97.589.216</b>	<b>72.443.454</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

(\*) Şirket'in satın aldığı finansal varlıklarının gerçeğe uygun değer farkları hasılat altında gösterilir.

**NOT 30 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 31 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**

01.01.2023-30.09.2023 ve 01.01.2022-30.09.2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait genel yönetim, pazarlama ve araştırma ve geliştirme giderleri aşağıda sunulmuştur;

	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2022</b>
Genel yönetim giderleri	(20.008.811)	(8.464.360)	(3.413.221)	(546.992)
<b>Toplam</b>	<b>(20.008.811)</b>	<b>(8.464.360)</b>	<b>(3.413.221)</b>	<b>(546.992)</b>

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	<b>1 Ocak – 30.Eyl.23</b>	<b>1.Tem 30.Eyl.23</b>	<b>1 Ocak – 30.Eyl.22</b>	<b>1 Temmuz – 30.Eyl.22</b>
Personel giderleri	11.396.772	5.033.199	2.223.300	241.348
Fon giderleri	1.636.888	68.583	--	--
Ofis giderleri	2.896.324	1.642.307	--	--
Danışmanlık ve denetim giderleri	1.314.380	639.718	512.789	117.568
Kira giderleri	766.830	257.723	27.009	1.620
Vergi, resim ve harç giderleri	427.764	53.101	310.886	114.963
Aidat ve üyelik giderleri	423.501	126.763	160.138	34.855
Taşıt giderleri	268.336	9.045	--	--
Kıdem/izin ödemeleri	--	--	34.947	22.738
Amortisman giderleri	151.026	80.422	94.941	--
Temsil ve ağırlama giderleri	122.832	60.714	--	--
Diğer giderler	604.158	492.785	49.211	13.900
<b>Toplam</b>	<b>20.008.811</b>	<b>8.464.360</b>	<b>3.413.221</b>	<b>546.992</b>

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 32 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)**

01.01.2023-30.09.2023 ve 01.01.2022-30.09.2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Diğer	384.872	135.190	126.872	7.123
<b>Toplam</b>	<b>384.872</b>	<b>135.190</b>	<b>126.872</b>	<b>7.123</b>

01.01.2023-30.09.2023 ve 01.01.2022-30.09.2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Diğer	(354.280)	(37.438)	(65.251)	--
<b>Toplam</b>	<b>(354.280)</b>	<b>(37.438)</b>	<b>(65.251)</b>	<b>--</b>

**NOT 33 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)**

01.01.2023-30.09.2023 ve 01.01.2022-30.09.2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler bulunmamaktadır.

01.01.2023-30.09.2023 ve 01.01.2022-30.09.2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait yatırım faaliyetlerinden giderler bulunmamaktadır.

**NOT 34 – FONKSİYON ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER****a) Amortisman ve İtfa Giderleri**

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri	115.116	80.422	94.941	--
<b>Toplam</b>	<b>115.116</b>	<b>80.422</b>	<b>94.941</b>	<b>--</b>

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 35 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)**

01.01.2023-30.09.2023 ve 01.01.2022-30.09.2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Faiz geliri	930.100	701.415	1.737.182	48.491
<b>Toplam</b>	<b>930.100</b>	<b>701.415</b>	<b>1.737.182</b>	<b>48.491</b>

01.01.2023-30.09.2023 ve 01.01.2022-30.09.2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Diğer finansman giderleri	(382.598)	(362.486)	(46.248)	(2.244)
<b>Toplam</b>	<b>(382.598)</b>	<b>(362.486)</b>	<b>(46.248)</b>	<b>(2.244)</b>

**NOT 36 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

01.01.2023-30.09.2023 ve 01.01.2022-30.09.2022 tarihinde sona eren hesap dönemine diğer kapsamlı gelir unsuru bulunmamaktadır.

**NOT 37 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**NOT 38 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)****a) Ertelenmiş Vergi**

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2022 ve 2023 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %23 ve %20 olarak uygulanacaktır.

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 38 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)**

Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve 2023 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

**a)Ertelenmiş Vergi (Devamı)**

	30.09.2023		31.12.2022	
	Toplam	Ertelenen vergi	Toplam	Ertelenen vergi
	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)
<b>Ertelenen vergi varlıkları:</b>				
Kıdem tazminatı karşılıkları	(56.502)	12.430	(132.824)	33.206
Kullanılmamış izin karşılığı	(41.396)	9.107	(132.024)	33.006
<b>Ertelenen vergi varlıkları</b>	<b>(97.898)</b>	<b>21.538</b>	<b>(264.848)</b>	<b>66.212</b>
<b>Ertelenen vergi yükümlülüğü:</b>				
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzenlemeleri	72.497	(15.949)	39.965	(9.991)
Diğer düzeltmelerin etkisi	--	--	58.921	(14.730)
<b>Ertelenen vergi yükümlülükleri</b>	<b>72.497</b>	<b>(15.949)</b>	<b>98.886</b>	<b>(24.722)</b>
<b>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</b>		<b>5.588</b>		<b>41.491</b>

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.23	31.Ara.22
Dönem başı	41.490	3.189
Dönem vergi geliri/(gideri)	(35.902)	38.301
Diğer kapsamlı gelir ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	--	--
<b>Dönem sonu</b>	<b>5.588</b>	<b>41.490</b>

**NOT 38 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)****b) Kurumlar Vergisi**

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirketin cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’tir (31 Aralık 2022: %23).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

01.01.2023-30.09.2023 ve 01.01.2022-30.09.2022 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak – 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz – 30 Eylül 2022</b>
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(35.902)	(54.567)	9.537	(12.657)
<b>Toplam</b>	<b>(35.902)</b>	<b>(54.567)</b>	<b>9.537</b>	<b>(12.657)</b>

Şirket’in 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla bilançoda yer alan vergi alacak / (yükümlülüklerinin) detay aşağıdaki gibidir:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(225.725)	(225.726)
Peşin ödenen vergiler (-)	--	16.314
<b>Ödenecek kurumlar vergisi</b>	<b>(225.725)</b>	<b>(209.412)</b>

## NOT 38 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)

### b) Kurumlar Vergisi

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket'e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

#### *İndirilebilir Mali Zararlar*

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

#### *Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası*

7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna %50'ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

#### *Gelir Vergisi Stopajı*

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla % 15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden % 19.8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesi yatırım harcamalarından Şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların % 25'i vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 39 – PAY BAŞINA KAZANÇ**

01.01.2023-30.09.2023 ve 01.01.2022-30.09.2022 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Hissedarlara Ait Net Kar/Zarar	78.122.597	64.361.208
Azınlık Paylarına Ait Net Dönem Kar/Zararı	--	--
Ana Ortaklığa Ait Son Dönem Karı	78.122.597	64.361.208
Çıkarılmış Hisse Adedi	42.500.000	12.500.000
<b>Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)</b>	<b>1,84</b>	<b>(0,13)</b>

**NOT 40 – PAY BAZLI ÖDEMELER**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**NOT 41 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**NOT 42 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).



**NOT 43 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA**

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

**NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLAR****a) Finansal Yatırımlar**

<b>Kısa vadeli finansal yatırımlar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
- Hisse senetleri (*)	8.484.980	165.700
- Yatırım fonu (**)	100.254.069	12.101.407
<b>Toplam</b>	<b>108.739.049</b>	<b>12.267.107</b>

(\*) Şirket'in, hisse senetleri yatırımlarının rayiç değeri, borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.

(\*\*) Şirket'in, yatırım fonlarının değeri, fonlar tarafından günlük olarak açıklanan, finansal durum tablosu tarihindeki birim pay değeri dikkate alınarak hesaplanmıştır.

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ****a) Finansal Araçlar Kredi Riski**

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Şirket yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilât yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Şirket'in tahsilât riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Şirket'in 01.01.2023-30.09.2023 ve 01.01.2022-31.12.2022 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30.09.2023	Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlık ve Yatırımlar	Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski*	4.603.070	--	--	69.310	9.678.063	108.739.049	123.089.492
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.603.070	--	--	69.310	9.678.063	108.739.049	123.089.492
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	--	--	--	--	--	--
- değer düşüklüğü	--	--	--	--	--	--	--
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****a) Finansal Araçlar Kredi Riski (Devamı)**

31.12.2022	Alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Finansal Varlık ve Yatırımlar	Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski*	1.187.690	--	--	92.821	92.626	12.267.107	<b>13.640.244</b>
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.187.690	--	--	92.821	92.626	12.267.107	<b>13.640.244</b>
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	--	--	--	--	--	--
- değer düşüklüğü	--	--	--	--	--	--	--
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

**NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****b) Finansal Araçlar Faiz Oranı Riski**

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Şirket'in faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Şirket'in piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Şirket'in değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Şirket'in bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

	Defter Değeri	Defter Değeri
	30.09.2023	31.12.2022
<b>Sabit faizli araçlar</b>		
Finansal varlıklar	9.678.063	92.626
Finansal yükümlülükler		
<b>Toplam</b>	<b>9.678.063</b>	<b>92.626</b>
<b>Değişken faizli araçlar</b>		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--
<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****c) Finansal Araçlar Likidite Riski**

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in 01.01.2023-30.09.2023 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

<b>30.09.2023</b>	<b>Defter değeri</b>	<b>Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı</b>	<b>0-1 Yıl</b>	<b>1-10 yıl</b>
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler:</b>	<b>3.009.287</b>	<b>3.009.287</b>	<b>(3.009.287)</b>	<b>--</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.104	2.104	(2.104)	--
Ticari ve diğer borçlar	3.007.183	3.007.183	(3.007.183)	--
<b>Türev finansal yükümlülükler:</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Toplam</b>	<b>3.009.287</b>	<b>3.009.287</b>	<b>(3.009.287)</b>	<b>--</b>

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****c) Finansal Araçlar Likidite Riski (Devamı)**

Şirket'in 01.01.2022-31.12.2022 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

31.12.2022	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	0-1 Yıl	1-10 yıl
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler:</b>	<b>910.465</b>	<b>910.465</b>	<b>(910.465)</b>	<b>--</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	528.859	528.859	(528.859)	--
Ticari ve diğer borçlar	381.606	381.606	(381.606)	--
<b>Türev finansal yükümlülükler:</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Toplam</b>	<b>910.465</b>	<b>910.465</b>	<b>(910.465)</b>	<b>--</b>

**NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****d) Finansal Araçlar Döviz Kuru Riski**

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket'in parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır. 30.06.2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar bulunmamaktadır. (31.12.2022: Yoktur).

**b) Sermaye riski yönetimi**

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Şirket, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Toplam Borçlar	3.332.910	1.252.702
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(9.678.063)	(92.626)
Net Borç	(6.345.153)	1.160.076
Toplam Özkaynak	121.116.896	12.994.300
<b>Borç/ Özsermaye Oranı</b>	<b>(0,05)</b>	<b>0,09</b>

## NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayıç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayıç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

### Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirilmesinde kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

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

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

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

### **Finansal Aktifler**

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

### **Finansal Pasifler**

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.



**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)**

Finansal durum tablosunda yer alan vadeli mevduatlar makul değerleri ile değerlendirilen kalemlerdir. Bunun yanı sıra, açıklama amaçlı olarak, finansal durum tablosunda işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle taşınan finansal borçlar makul değerleriyle sunulmuştur. Açıklama amaçlı olarak hazırlanan finansal borçların makul değerleri, gelecekteki kontrat bazlı nakit akışlarının Şirket için uygun olan ve Seviye 1 olarak sınıflandırılan benzer finansal araçlar için olan cari dönem piyasa faiz oranları ile iskonto edilmesi yöntemiyle tahmin edilmiştir. Kısa vadeli olmalarından dolayı, ticari alacak ve borçların makul değerleri, defter değerlerinden değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle tahmin edilmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal varlık ve yükümlülüklerin, gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

<b>30.06.2023</b>	<b>Defter Değeri</b>	<b>Gerçeğe uygun değeri</b>
<b><i>Finansal varlıklar</i></b>		
Nakit ve nakit benzerleri	9.678.063	9.678.063
Finansal yatırımlar	108.739.049	108.739.049
Ticari alacaklar	4.603.070	4.603.070
Diğer alacaklar	69.310	69.310
Diğer Dönen Varlıklar	44.520	44.520
<b><i>Finansal yükümlülükler</i></b>		
Ticari borçlar	145.164	145.164
Diğer borçlar	2.862.019	2.862.019

  

<b>31.12.2022</b>	<b>Defter Değeri</b>	<b>Gerçeğe uygun değeri</b>
<b><i>Finansal varlıklar</i></b>		
Nakit ve nakit benzerleri	92.626	92.626
Finansal yatırımlar	12.267.107	12.267.107
Ticari alacaklar	1.187.690	1.187.690
Diğer alacaklar	92.821	92.821
Diğer Dönen Varlıklar	6.882	6.882
<b><i>Finansal yükümlülükler</i></b>		
Ticari borçlar	68.938	68.938
Diğer borçlar	312.668	312.668

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)**

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

<b>Finansal varlıklar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>Raporlama tarihi itibari ile gerçeğe uygun değer seviyesi</b>		
		<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan				
-Fonlar	100.254.069	100.254.069	--	--
-Hisse senetleri	8.484.980	8.484.980	--	--
-Özel kesim tahvilleri	--	--	--	--

<b>Finansal varlıklar</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Raporlama tarihi itibari ile gerçeğe uygun değer seviyesi</b>		
		<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>
Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan				
-Fonlar	12.101.407	12.101.407	--	--
-Hisse senetleri	165.700	165.700	--	--
-Özel kesim tahvilleri	--	--	--	--

**NOT 47 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.

## NOT 48 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

### Sermaye yeterliliği yükümlülüğü

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun V-34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ V-34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre portföy yönetim şirketleri de bu tebliğin hükümlerine tabi olup söz konusu şirketlerin öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur.

SPK'nın V-34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'nin 25'inci maddesine istinaden Portföy Yönetimi Şirketleri sermaye yeterliliklerini aynı tebliğin düzenlemelerine göre hesaplamak ve SPK'ya bildirmekle yükümlüdür. Tebliğin V-34 sayılı 4'üncü maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ V-34'ün 3'üncü maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

Tebliğ V-34'ün 8'inci maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari öz sermayeleri, Tebliğ V-34'de anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

30 Aralık 2012 tarih ve 28513 sayılı resmi gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Sermaye Piyasası Kanunu'nun Portföy Yönetim Şirketlerine ilişkin 55'inci maddesinde ve portföy saklama hizmetine ilişkin 56'inci maddesinde yer verilen uygulamaları düzenlemek amacıyla "Portföy Yönetim Şirketlerine ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" ve "Portföy Saklama Hizmetine ve Bu Hizmette Bulunacak Kuruluşlara İlişkin Esaslar Tebliği" 2 Temmuz 2013 tarih ve 28695 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. "Portföy Yönetim Şirketlerine ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" 1 Temmuz 2014 tarihinden itibaren ve "Portföy Saklama Hizmetine ve Bu Hizmette Bulunacak Kuruluşlara İlişkin Esaslar Tebliği" 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Uygulamaya konulan söz konusu tebliğler ile portföy yönetim şirketlerinin asgari sermayeleri yönettikleri portföy büyüklüklerine bağlı olarak değişebilmekle birlikte asgari öz sermaye tutarı Sermaye Piyasası Kurulu Kurul Karar Organı'nın 30/12/2022 tarih ve 77/1900 sayılı kararı uyarınca yapılan duyuruda güncellenen hali ile aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

"(1) Yönetilen portföy büyüklüğü;

- 1.000.000.000 TL'ye kadar olan Şirketin öz sermayesinin asgari 30.000.000 TL,
- 1.000.000.001 TL'den 4.000.000.000 TL'ye kadar olan Şirketin öz sermayesinin asgari 40.000.000 TL,
- 4.000.000.001 TL'den 36.000.000.000 TL'ye kadar olan Şirketin öz sermayesinin asgari 50.000.000 TL,
- 36.000.000.000 TL'yi aşan Şirketin öz sermayesinin asgari 100.000.000 TL,

olması zorunludur.

Yönetilen portföy büyüklüğünün 72.000.000.000 TL'yi aşması halinde, 72.000.000.000 TL'yi aşan tutarın %0,02'si kadar ilave özsermayeye sahip olunması gerekmektedir. Şirketin özsermaye tutarının 200.000.000 TL'yi aşması halinde ilave özsermaye şartı aranmaz."

Şirket, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.

**ALLBATROSS PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ****30 EYLÜL 2023 TARİHLİ SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 49 – TMS'YE İLK GEÇİŞ**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**NOT 50 – BİREYSEL FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur).

**NOT 51 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	--	--
Bankalar	9.678.063	92.626
- Vadesiz Mevduat	243.042	--
- Vadeli Mevduat	9.435.021	92.626
Diğer hazır değerler	--	--
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	9.678.063	92.626
Faiz geliri tahakkuku	--	--
<b>Toplam</b>	<b>9.678.063</b>	<b>92.626</b>

Şirket'in bankalardaki vadeli mevduat detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2023	Vade Başlangıç Tarihi	Vade Bitiş Tarihi	Faiz Oranı	Tutar TL
Vadeli mevduat	29.09.2023	02.10.2023	35,00%	9.435.021
<b>Toplam</b>				<b>9.435.021</b>

  

31.12.2022	Vade Başlangıç Tarihi	Vade Bitiş Tarihi	Faiz Oranı	Tutar TL
Vadeli mevduat	30.12.2022	03.01.2023	23,00%	92.626
<b>Toplam</b>				<b>92.626</b>

**NOT 52 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Dipnot 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri öz kaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.