

**Kalkınma Girişim Sermayesi
Portföy Yönetimi
Anonim Şirketi**

30 Haziran 2022
Tarihinde Sona Eren Altı Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

28 Temmuz 2022

Bu rapor 2 sayfa sınırlı denetim raporu
ile 25 sayfa finansal tablo ve dipnotlarından
oluşmaktadır.

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Kalkınma Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Kalkınma Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "*Ara Dönem Finansal Raporlama*" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "*Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi*"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Aslı Işık, SMMM
Sorumlu Denetçi

28 Temmuz 2022
Ankara, Türkiye

İÇİNDEKİLER

Sayfa

Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	1
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	2
Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu	3
Özet Nakit Akış Tablosu	4
1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu.....	5
2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	5-11
3. İlişkili taraf açıklamaları	12
4. Nakit ve nakit benzerleri.....	13
5. Ticari alacaklar ve borçlar	13
6. Peşin ödenmiş giderler.....	14
7. Kullanım hakkı varlığı.....	14
8. Maddi duran varlıklar	14
9. Maddi olmayan duran varlıklar.....	15
10. Gelir vergileri.....	15-18
11. Çalışanlara sağlanan faydalar	18-19
12. Kiralama işlemlerinden borçlar	19
13. Özkaynaklar	20
14. Hasılat	20
15. Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21
16. Genel yönetim giderleri	21
17. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	21-22
18. Finansman giderleri	22
19. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	22
20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	22-25
21. Bilanço sonrası hususlar	25

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin “TL”))

	<i>Dipnot referansları</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		12.983	6.936
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	12.605	6.619
Ticari Alacaklar	5	11	21
Peşin Ödenmiş Giderler	6	367	288
Diğer Dönen Varlıklar		-	8
DURAN VARLIKLAR		1.738	731
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	1.518	527
Maddi Duran Varlıklar	8	82	1
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	79	3
Ertelenmiş Vergi Varlığı	10	59	200
TOPLAM VARLIKLAR		14.721	7.667
YÜKÜMLÜLÜKLER			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.027	2.062
Ticari Borçlar	5	109	96
Vergi Yükümlülüğü	10	1.211	839
Kısa Vadeli Çalışan Hakları Karşılığı	11	89	820
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12	608	301
Diğer Borçlar	19	10	6
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.058	332
Uzun Vadeli Çalışan Hakları Karşılığı	11	92	57
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12	966	275
Özkaynaklar		11.636	5.273
Ödenmiş Sermaye	13	4.000	3.000
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararı)	13	1.171	(270)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	123	-
Net Dönem Kar/(Zararı)		6.342	2.543
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR		14.721	7.667

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin “TL”))

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2022	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2021	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2021
	<i>Dipnot referansları</i>				
Hasılat	14	12.333	5.354	2.234	1.885
BRÜT KAR		12.333	5.354	2.234	1.885
Genel Yönetim Giderleri	16	(4.812)	(2.395)	(2.963)	(1.695)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	477	388	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	17	(85)	(5)	(2)	(2)
ESAS FAALİYET ZARARI		7.913	3.342	(731)	188
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	15	604	273	94	41
FİNANSMAN GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		8.517	3.615	(637)	229
Finansman Giderleri	18	(63)	(37)	(44)	(35)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		8.454	3.578	(681)	194
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		(2.112)	(971)	137	(96)
<i>Dönem Vergi Geliri/(Gideri)</i>		<i>(1.971)</i>	<i>(901)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)</i>	10	<i>(141)</i>	<i>(70)</i>	<i>137</i>	<i>(96)</i>
DÖNEM KARI/ZARARI		6.342	2.607	(544)	98
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		6.342	2.607	(544)	98

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin “TL”))

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Yedekleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
30 Haziran 2022							
(Dönem Başı)		3.000	-	-	(270)	2.543	5.273
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	6.342	6.342
Sermaye Artırımı	13	1.000	-	-	(1.000)	-	-
Transferler		-	-	123	2.420	(2.543)	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış		-	-	-	21	-	21
30 Haziran 2022 Tarihi İtibarıyla							
Bakiyeler (Dönem Sonu)	13	4.000	-	123	1.171	6.342	11.636
31 Aralık 2021							
(Dönem Başı)	13	1.800	-	-	(270)	-	1.530
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	2.543	2.543
Sermaye Artırımı	13	1.200	-	-	-	-	1.200
Transferler		-	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış		-	-	-	-	-	-
30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla							
Bakiyeler (Dönem Sonu)	13	3.000	-	-	(270)	2.543	5.273

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Nakit Akış Tablosu
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2021
İşletme faaliyetlerinden sağlanan/(kaynaklanan) nakit akışları:	6.376	735
Dönem net karı	6.342	(544)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	1.561	(137)
Vergi Gideri/(Geliri) ile İlgili Düzeltmeler	2.012	(137)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	182	-
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	63	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	(696)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	46	1.416
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	13	1.286
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4	263
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	19	(133)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit	7.949	735
Ödenen vergi	(1.347)	-
Ödenen kıdem tazminatı	(33)	-
Ödenen prim	(193)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan/(Kaynaklanan) Net Nakit	(174)	(3)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(95)	-
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(79)	(3)
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/(Kaynaklanan) Nakit Akışları:	(216)	1.156
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(216)	(44)
Pay Ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Sağlanan Nakit Girişleri	-	1.200
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit Akışları:		
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Net Artış/Azalış	-	-
Nakit Ve Nakit Benzerleri Değerlerindeki Net Değişim	5.986	1.888
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri	6.619	1.577
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri	12.605	3.465

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Kalkınma Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket"), 17 Kasım 2020 tarihinde 17 Kasım 2020 tarih ve 10204 sayılı Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket'in kuruluş amacı, 6362 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ilgili Tebliği ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ilgili düzenlemeleri çerçevesinde girişim sermayesi yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir.

Kalkınma Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu ve yöneticisi olduğu fonlar aşağıdaki gibidir:

- Kalkınma Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Yenilikçi ve İleri Teknolojiler Fonu
- Kalkınma Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Kalkınma Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu

Kalkınma Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.'nin yöneticisi olduğu fonlar aşağıdaki gibidir:

- Teknoloji ve İnovasyon Fonu
- Bölgesel Kalkınma Fonu

Şirket'in merkezi adresi Saray Mahallesi Dr. Adnan Büyükdeniz Caddesi B Blok Apt. No:10 Ümraniye, İstanbul'dur.

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.	%100	%100
Toplam	%100	%100

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in 14 adet personeli bulunmaktadır (31 Aralık 2021:10).

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne ("TÜFE") göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74.41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

2.1.2 TFRS’ye uygunluk beyanı

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

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardı uyarınca hazırlanmıştır. Tebliğ’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Finansal tabloların onaylanması:

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet finansal durum tablosu, özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 28 Temmuz 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

2.1.3 Finansal tabloların hazırlanış şekli

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

2.1.4 Geçerli ve Raporlama para birimi

Finansal tablolar, Şirket’in faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiş olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal tablolar, Şirket’in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılır.

1 Ocak - 30 Haziran 2021 ve 1 Nisan - 30 Haziran 2021 hesap dönemlerine ilişkin “Finansman gelirleri” içerisinde gösterilen sırasıyla 94 TL ve 41 TL tutarındaki ters repo gelirleri “Yatırım faaliyetlerinden gelirler” içerisine sınıflanmıştır.

2.1.6 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda (bilanço) net değerleri ile gösterilirler.

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

2.1.7 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. Şirket'in ara dönem finansal tablolarında uygulanan muhasebe tahminleri, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında uygulanan muhasebe tahminleri ile aynıdır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem bireysel finansal tabloları yeniden düzenlenir. Cari dönemde tespit edilen hata bulunmamaktadır.

2.1.8 Yeni ve revize edilmiş finansal raporlama standartlarının uyarlaması

i) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, karlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirilmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir.

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

2.1.8 Yeni ve revize edilmiş finansal raporlama standartlarının uyarlaması

i) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17'nin uygulanmasının Şirket'in finansal tabloları üzerindeki önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17'nin uygulanmasının Şirket'in finansal tabloları üzerindeki önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.8 Yeni ve revize edilmiş finansal raporlama standartlarının uyarlaması (devamı)

i) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanarak ilgili erteleme yapılmıştır.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.8 Yeni ve revize edilmiş finansal raporlama standartlarının uyarlaması (devamı)

i) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış karlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, TMS 12’e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8’e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme - örneğin, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.8 Yeni ve revize edilmiş finansal raporlama standartlarının uyarlaması (devamı)

i) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler) (devamı)

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Şirket, TMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Şirket, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 – 2020-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'e İlişkin Değişiklikler
2. TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
3. Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)
4. Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

3. İlişkili taraf açıklamaları

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
- Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.	1	13
- Yenilikçi ve İleri Teknoloji Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	4	4
- Kalkınma Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	4	4
- TKYB Sermaye Fonu	2	
Toplam	11	21

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
- Türkiye Kalkınma Fonu	-	69
Toplam	-	69

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflardan gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
İlişkili taraflardan gelirler		
- Fon yönetim komisyon gelirleri	12.333	2.234
Toplam	12.333	2.234

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflardan giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
İlişkili taraflardan giderler		
-Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.	451	840
Toplam	451	840

Şirket'in 1 Haziran 2022 – 30 Haziran 2022 döneminde üst yönetime sağlanan mali menfaatlerin toplamı brüt 872.059,39 TL'dir (30 Haziran 2021: 812.494,93 TL).

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

4. Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	2	-
- Vadesiz Hesaplar	2	-
Ters Repo İşlemleri	12.609	6.622
Beklenen Kredi Zararı	(6)	(3)
Toplam Nakit Ve Nakit Benzerleri	12.605	6.619
Faiz Tahakkukları	-	-
Nakit Akış Tablosundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri	12.605	6.619

30 Haziran 2022 tarihinde nakit ve nakit benzerleri tutarı 12.605 TL olup tamamı Türk Lirası'ndan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 6.619 TL).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

5. Ticari alacaklar ve borçlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar aşağıdaki tablodaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	11	21
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	11	21
Toplam Alacaklar	11	21

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ticari borcu bulunmamaktadır (Şirket'in ticari alacakları Yenilikçi ve İleri Teknoloji Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu, Kalkınma Katılım Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ve TKYB Sermaye Fonu adına yapılan vergi ödemeleri, mali mühür ödemeleri ve MKK ödemelerinden oluşmaktadır ayrıca TKYB Sermaye Fonu adına yapılan giderlerin yansıtma faturasından oluşmaktadır).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki tablodaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
-İlişkili taraflara ticari borçlar	-	69
Türkiye Kalkınma Fonu	-	69
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	109	27
Toplam	109	96

Şirket'in ticari borçları sigorta, bağımsız denetim ve medya kuruluşlarına yapılan ödemelerden oluşmaktadır.

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

6. Peşin ödenmiş giderler

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sigorta Poliçe Giderleri	175	287
Faaliyet Harcı Giderleri	71	-
Diğer (*)	121	1
Toplam	367	288

(*) Üyelik ve abonelik giderleri, MKK Kap üyelik giderleri, Birlik aidatı giderleri ve danışmanlık giderlerinden oluşmaktadır.

7. Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı bakiyesinin dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

Maliyet	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	821	631
Giriş	1.222	190
Çıkış	(166)	-
Toplam	1.877	821

Amortisman	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	(294)	(24)
Giriş	(165)	(270)
Çıkış	100	-
Toplam	(359)	(294)
Net	1.518	527

8. Maddi duran varlıklar

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla duran varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

Maliyet	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	2	-
Giriş	95	2
Çıkış	-	-
Toplam	97	2

Amortisman	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	(1)	-
Giriş	(14)	(1)
Çıkış	-	-
Toplam	(15)	(1)
Net	82	1

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

9. Maddi olmayan duran varlıklar

Maliyet	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	4	-
Giriş	79	4
Çıkış	-	-
Toplam	83	4

Amortisman	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	(1)	-
Giriş	(3)	(1)
Çıkış	-	-
Toplam	(4)	(1)
Net	79	3

10. Gelir vergileri

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

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 Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 26’ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13’üncü maddesine eklenen fıkra ile belirli şirketler için, Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için yeniden düzenlenerek %25 olarak uygulanacağı belirlenmiştir. Bu değişiklik ile 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde %25 oranı geçerlidir.

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

10. Gelir vergileri (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için %25 oranı ile hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi Yükümlülükleri	1.211	651
-Cari Vergi Karşılığı	860	687
-Ödenecek Vergi Ve Fonlar	179	77
-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	172	75
Toplam	1.211	839

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

10. Gelir vergileri (devamı)

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10’a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25’dir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükteki etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
	30 Haziran 2022	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021
Personel Prim Karşılığı	-	-	750	173
Kıdem Tazminatı Karşılığı	92	23	57	11
İzin Tazminatı Karşılığı	89	22	70	16
TFRS 16 Düzeltmeleri	56	14		
Toplam	237	59	877	200

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

10. Gelir vergileri (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı bakiyesinin dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	200	64
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(141)	136
Dönem sonu	59	200

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla taşınabilir mali zararı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

Dönem vergi gelirinin/(giderinin) dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem karı/(zararı)	6.342	2.543
Toplam gelir vergisi (gideri)/geliri	(2.112)	(873)
Vergi öncesi kar/(zarar)	8.454	3.416
Şirketin yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi %25 (2021: %25)	(2.114)	(854)
Kanunen kabul edilemeyen giderler	(26)	(6)
Vergi oranındaki değişim	28	(13)
Dönem vergi geliri/(gideri)	%25 (2.112)	%26 (873)

11. Çalışanlara sağlanan faydalar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli karşılıklara ilişkin karşılıklar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış İzin Karşılığı	89	70
Ödenecek Personel Prim Karşılığı	-	750
Toplam	89	820

Uzun vadeli karşılıklara ilişkin karşılıklar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	92	57
Toplam	92	57

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

11. Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

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. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 10.848,59 TL'dir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır. Şirket kıdem tazminatı toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Faiz oranı	%22	%18
Tahmin edilen maaş artış oranı	%36	%8
Net iskonto oranı	%3	%3

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri için kıdem tazminatı yükümlülük hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla	57	19
Faiz Gideri	29	16
Hizmet Maliyeti	39	22
Dönem İçi Ödemeler	(33)	-
Toplam	92	57

12. Kiralama işlemlerinden borçlar

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden doğan yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Brüt	Net	Brüt	Net
1 Yıldan Az	802	608	379	301
1-4 Yıl Arası	1.091	966	304	275
Toplam	1.893	1.574	683	576

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

13. Özkaynaklar

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 4.000.000 TL olup her biri 1 TL tutarında 4.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Şirket Yönetim Kurulu'nun 23 Mart 2022 tarih ve 2022/53-01 sayılı kararı ile Şirket sermayesi iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 3.000 TL tutarından 4.000 TL tutarına arttırılmasına karar verilmiş ve SPK'nın 13 Mayıs 2022 tarih E-12233903-350.05.01-22708 sayılı yazısı ile onaylanmıştır.

Şirket, 22 Mart 2022 tarihli Genel Kurul kararına istinaden 2021 yılı karından yasak yedek akçeler ayrıldıktan sonra 2017 TL tutarında olağanüstü yedek ayırmıştır.

Şirket, 13 Haziran 2022 tarihli Yönetim Kurul'u kararına istinaden iç kaynaklardan karşılanmak üzere 1.000 TL sermaye artırımını yapmıştır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yasal sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ödenmiş Sermaye	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar	%	Tutar	%
Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.	4.000	100	3.000	100
Toplam Ödenmiş Sermaye	4.000	100	3.000	100
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	
Birinci Tertip Yasal Yedek Akçeler		123		-
Toplam		123		-
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararı)		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	
Olağanüstü Yedekler		1.017		-
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararı)		154		(270)
Toplam		1.171		(270)

14. Hasılat

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait fon yönetim komisyon gelirlerinden oluşan hasılatı aşağıdaki tablodaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Fon yönetim komisyon gelirleri	12.333	5.354	2.234	1.885
Toplam	12.333	5.354	2.234	1.885

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

15. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Ters Repo Gelirleri	604	273	94	41
Toplam	604	273	94	41

16. Genel yönetim giderleri

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Personel ücret ve giderleri	3.601	1.741	1.997	1.146
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	470	215	528	262
Amortisman gideri	182	117	87	68
Ofis ve büro giderleri	116	57	51	51
Temizlik, kırtasiye ve haberleşme giderleri	111	54	33	23
Üyelik ve harç giderleri	107	64	96	96
Seyahat ulaşım giderleri	67	49	-	-
Haberleşme giderleri	37	33	-	-
Kira giderleri	25	-	68	-
Diğer giderler (*)	96	65	103	49
Toplam	4.812	2.395	2.963	1.695

(*) Diğer giderler damga vergisi, ticaret odası ve genel kurul giderleri, mali mühür ve sertifika giderleri, noter giderleri ve sigorta muamele giderleri kalemlerinden oluşmaktadır.

17. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Karşılık iptalleri	477	388	-	-
Toplam	477	388	-	-

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

17. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler (devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(82)	(2)	-	-
Beklenen Zarar Karşılıkları	(3)	(3)	(2)	(2)
Toplam	(85)	(5)	(2)	(2)

18. Finansman giderleri

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Kira yükümlülüklerine ilişkin faiz gideri	(63)	(37)	(44)	(35)
Toplam	(63)	(37)	(44)	(35)

19. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla karşılık, koşullu varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

20.1 Sermayeye ilişkin riskler

Şirket, faaliyetlerini sürdürürken borç ve sermaye arasındaki dengeyi gözetmek suretiyle karını artırmayı hedeflemektedir.

20.2 Finansal riskler

Şirket, faaliyetleri nedeniyle kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır.

20.2.1. Kur Riski

Şirket, yabancı para cinsinden varlıklarını ve yükümlülüklerini Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihlerindeki kur ile raporlama tarihindeki kur oranlarındaki değişiklikler nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kur riski bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

20.2.2. Kredi Riski

Şirketin elinde bulundurduğu finansal araçlar, karşı tarafın anlaşma şartlarını yerine getirmemesi dolayısıyla karşı taraf kredi riskini içermektedir.

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”))

20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

20.2.2 Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Haziran 2022	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	11	-	-	-	12.605
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	11	-	-	-	12.605
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“Bin TL”))

20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

20.2.2 Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	21	-	-	-	6.619
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	21	-	-	-	6.619
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

20. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

20.2.3 Likidite riski

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sözleşmeye Dayalı Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.574	1.893	208	588	1.097	-
Ticari borçlar	109	109	109	-	-	-
Diğer borçlar	10	10	10	-	-	-

20.2.4 Piyasa riski

Şirket, yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüğü ile alım satım taahhüdü bulunmaması nedeniyle piyasa riskine maruz kalmamaktadır.

20.2.5. Faiz Oranı Riski

Faiz Pozisyonu Tablosu	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.574	527

21. Bilanço sonrası hususlar

Bulunmamaktadır.