

**Kalkınma Girişim Sermayesi  
Portföy Yönetimi  
Anonim Şirketi**

30 Haziran 2021  
Tarihinde Sona Eren Altı Aylık  
Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Finansal Tablolar ve  
Sınırlı Denetim Raporu

## **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 2021 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 tablosu ile 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 gerçeğe uygun bir biçimde 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.

Erdal Tıkmak, SMMM  
Sorumlu Denetçi

30 Temmuz 2021  
İstanbul, 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. Nakit ve nakit benzerleri	12
4. Peşin ödenmiş gideler	12
5. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri	13
6. Kullanım hakkı varlığı	14
7. Ticari borçlar	14
8. Vergi varlık ve yükümlülükleri	15
9. Çalışanlara sağlanan faydalar	15
10. Kiralama işlemlerinden borçlar	15
11. Özkaynaklar	16
12. Yatırım faaliyetlerinden gelirler	16
13. Genel yönetim giderleri	16
14. Finansman gelirleri ve giderleri	17
15. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	17
16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	17-20
17. Bilanço sonrası hususlar	20

# KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin "TL"))

	<i>Dipnot referansları</i>	<b>Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2021</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020</b>
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>3,598</b>	<b>1,682</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	3,465	1,577
Peşin ödenmiş giderler	4	128	105
Diğer dönen varlıklar		5	-
<b>DURAN VARLIKLAR</b>		<b>917</b>	<b>672</b>
Kullanım hakkı varlıkları	6	713	608
Maddi olmayan duran varlıklar		3	-
Ertelenmiş vergi varlığı	5	201	64
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>4,515</b>	<b>2,354</b>
<b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1,897</b>	<b>346</b>
Ticari borçlar	7	1,305	19
Vergi yükümlülüğü	8	133	133
Kısa vadeli çalışan hakları karşılığı	9	115	32
Kiralama işlemlerinden borçlar	10	343	162
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1	-
<b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>432</b>	<b>478</b>
Kıdem tazminatı karşılığı	9	37	19
Kiralama işlemlerinden borçlar	10	395	459
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>2,186</b>	<b>1,530</b>
Ödenmiş sermaye	11	3,000	1,800
Geçmiş yıllar zararları		(270)	-
Net dönem zararı		(544)	(270)
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>4,515</b>	<b>2,354</b>

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Hesap Dönemine Ait  
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin "TL"))

	<i>Dipnot referansları</i>	<b>Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2021</b>	<b>Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2021</b>
Hasılat		2,234	1,885
Satışların maliyeti (-)		-	-
<b>BRÜT KAR</b>		<b>2,234</b>	<b>1,885</b>
Genel yönetim giderleri	13	(2,963)	(1,695)
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(2)	(2)
<b>ESAS FAALİYET ZARARI</b>		<b>(2,965)</b>	<b>(1,697)</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	-
<b>FİNANSMAN GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>(731)</b>	<b>188</b>
Finansman gelirleri	14	94	41
Finansman giderleri	14	(44)	(35)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>		<b>(681)</b>	<b>194</b>
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	5	137	(96)
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>(544)</b>	<b>98</b>
<b>DiĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>(544)</b>	<b>98</b>

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

## KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu

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

	<i>Dipnot referansları</i>	<b>Ödenmiş sermaye</b>	<b>Sermaye Yedekleri</b>	<b>Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler</b>	<b>Geçmiş yıllar zararları</b>	<b>Net dönem zararı</b>	<b>Toplam özkaynaklar</b>
<b>1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<i>11</i>	<b>1,800</b>	-	-	<b>(270)</b>	-	<b>1,530</b>
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	(544)	(544)
Sermaye artırımını	<i>11</i>	1,200	-	-	-	-	1,200
<b>30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>	<i>11</i>	<b>3,000</b>	-	-	<b>(270)</b>	<b>(544)</b>	<b>2,186</b>

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

## KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık 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 2021
<b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan/(kaynaklanan) nakit akışları:</b>	<b>735</b>
Dönem net karı	(544)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	(137)
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	(137)
<b>Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit</b>	<b>1,416</b>
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/(azalış)	(133)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler	263
Ticari borçlardaki artış/(azalış)	1,286
<b>Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/(kaynaklanan) net nakit</b>	<b>(3)</b>
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(3)
<b>Finansman faaliyetlerinden sağlanan/(kaynaklanan) nakit akışları:</b>	<b>-</b>
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından sağlanan nakit girişleri	1,200
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(44)
<b>Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları:</b>	<b>1,156</b>
<b>Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>	<b>-</b>
<b>Nakit ve nakit benzerleri değerlerindeki net değişim</b>	<b>1,888</b>
<b>Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>1,577</b>
<b>Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>3,465</b>

İlişikteki notlar bu özet finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık 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.

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.	% 100	% 100
<b>Toplam</b>	<b>%100</b>	<b>%100</b>

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in 6 adet personeli bulunmaktadır.

## 2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

#### 2.1.1 TFRS'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") 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 2021 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 2020 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet finansal durum tablosu, özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 30 Temmuz 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

#### 2.1.2 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.

## KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık 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)

##### 2.1.3 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.

##### 2.1.4 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.

Şirket'in 17 Kasım 2020 tarihinde faaliyetlerine başlaması nedeniyle cari dönem nakit akış tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve kar veya zarar tablosu ve ilgili dipnotlar önceki dönem ile karşılaştırmalı olarak sunulmamıştır.

##### 2.1.5 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.

##### 2.1.6 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

##### 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 2020 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 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Şirket'in ara dönem finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

##### 2.1.9 Yeni ve revize edilmiş finansal raporlama standartlarının uyarlaması

**i) 30 Haziran 2021 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.

## **KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık 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)**

#### **COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler**

UMSK, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına izin veren kolaylaştırıcı hükmü 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi covid-19 ile ilgili kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 7 Nisan 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tablolar yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılarak geriye dönük uygulanır. Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralama yapılan değişikliklerle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

#### **TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik**

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

## KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık 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)

#### **Maddi Duran Varlıklar — Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)**

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişikliklerle birlikte artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

#### **Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)**

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır. Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

#### **Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)**

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("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.

## KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık 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)

#### Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) (devamı)

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 yayımlanmıştır.

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

#### Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi

##### UFRS'deki İyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

##### TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

## KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık 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)

#### UFRS'deki İyileştirmeler (devamı)

##### TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için % 10 testinin gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde - dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

#### Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

#### Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

#### Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye İlişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlamasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır.

UMS 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.

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2'yi değiştirmiştir.

## KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık 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)

#### Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2’ye İlişkin Değişiklikler) (devamı)

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

“Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir”.

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

Şirket, UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

#### Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (UMS 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.

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, UFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme – örneğin, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

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, UMS 8’e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

## KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

### 3. Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	1,204	50
- <i>Vadesiz hesaplar</i>	1,204	50
Ters repo işlemleri	2,263	1,528
Beklenen kredi zararı	(2)	(1)
<b>Toplam nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>3,465</b>	<b>1,577</b>
Faiz tahakkukları	-	-
<b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>3,465</b>	<b>1,577</b>

30 Haziran 2021 tarihinde nakit ve nakit benzerleri tutarı 3,465 TL olup tamamı Türk Lirası'ndan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 1,577 TL).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

### 4. Peşin ödenmiş giderler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenmiş giderler	128	105
- <i>Faaliyet harcı giderleri</i>	66	-
- <i>Hizmet alım avansları</i>	15	-
- <i>Peşin ödenen vergiler</i>	14	4
- <i>Sağlık poliçe giderleri</i>	27	12
- <i>Üyelik ve abonelik giderleri</i>	6	-
- <i>Çalışana verilen avanslar</i>	-	89
<b>Toplam</b>	<b>128</b>	<b>105</b>

## KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

### 5. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2021 yılında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %25, 2022 yılında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %23, sonrası için %20'dir.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	37	7	19	4
İzin tazminatı karşılığı	115	29	32	6
Mali zarar	827	165	269	54
<b>Toplam</b>	<b>979</b>	<b>201</b>	<b>320</b>	<b>64</b>

Ertelenmiş vergi varlığı bakiyesinin dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	64	-
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	137	64
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) – diğer kapsamlı gelir	-	-
<b>Dönem sonu</b>	<b>201</b>	<b>64</b>

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla taşınabilir 827 TL tutarında mali zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 269 TL)

## KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

### 6. Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı bakiyesinin dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

<b>Maliyet</b>	<b>30 Haziran 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Açılış bakiyesi	631	-
Giriş	193	631
Çıkış	-	-
<b>Toplam</b>	<b>824</b>	<b>631</b>

  

<b>Amortisman</b>	<b>30 Haziran 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Açılış bakiyesi	(24)	-
Giriş	(87)	(24)
Çıkış	-	-
<b>Toplam</b>	<b>(111)</b>	<b>(24)</b>

  

<b>Net</b>	<b>713</b>	<b>608</b>
------------	------------	------------

### 7. Ticari borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İlişkili taraflara ticari borçlar	840	-
- <i>Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.</i>	840	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	465	19
- <i>Satıcılar</i>	465	19
<b>Toplam</b>	<b>1,305</b>	<b>19</b>

## KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

### 8. Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi yükümlülüğü aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi yükümlülükleri	133	133
-Ödenecek vergi ve fonlar	64	66
-Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	69	67
<b>Toplam</b>	<b>133</b>	<b>133</b>

### 9. Çalışanlara sağlanan faydalar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılığı	115	32
<b>Toplam</b>	<b>115</b>	<b>32</b>

Uzun vadeli karşılıklara ilişkin karşılıklar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	37	19
<b>Toplam</b>	<b>37</b>	<b>19</b>

### 10. Kiralama işlemlerinden borçlar

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden doğan yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Brüt	Net	Brüt	Net
1 Yıldan Az	451	343	283	162
1-4 Yıl Arası	456	395	566	459
<b>Toplam</b>	<b>907</b>	<b>738</b>	<b>849</b>	<b>621</b>

## KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

### 11. Özkaynaklar

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 1.800 TL olup her biri 1 TL tutarında 1.800.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Şirket Yönetim Kurulu'nun 28 Mayıs 2021 tarih ve 2021/20-01 sayılı kararı ile Şirket sermayesi 1,200 TL tutarı nakden karşılana üzere 1,800 TL tutarından 3,000 TL tutarına arttırılmasına karar verilmiş ve SPK'nın 16 Haziran 2021 tarih 7426 sayılı yazısı ile onaylanmıştır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yasal sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	%	Tutar	%
Türkiye Kalkınma ve Yatırım Bankası A.Ş.	3,000	100	1,800	100
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>	<b>3,000</b>	<b>100</b>	<b>1,800</b>	<b>100</b>

### 12. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

30 Haziran 2021 hesap dönemine ait, Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri bulunmamaktadır.

### 13. Genel yönetim giderleri

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait, Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Personel ücret ve giderleri	1,997	1,146
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	528	262
Üyelik ve harç giderleri	96	96
Amortisman gideri	87	68
Kira giderleri	68	-
Ofis ve büro giderleri	51	51
Temizlik, kırtasiye ve haberleşme giderleri	33	23
Diğer giderler (*)	103	49
<b>Toplam</b>	<b>2,963</b>	<b>1,695</b>

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

## KALKINMA GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

### 14. Finansman gelirleri ve giderleri

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait, Şirket'in finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021
Ters repo gelirleri	94
<b>Toplam</b>	<b>94</b>

	30 Haziran 2021
Kira yükümlülüklerine ilişkin faiz gideri	(44)
<b>Toplam</b>	<b>(44)</b>

### 15. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla karşılık, koşullu varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

### 16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

#### 16.1 Sermayeye İlişkin Riskler

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

#### 16.2 Finansal Riskler

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

##### 16.2.1 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 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar

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

### 16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### 16.2.1 Kredi riski (devamı)

##### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Haziran 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)	-	-	-	133	3,465
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	-	-	133	3,465
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 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar

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

### 16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### 16.2.1 Kredi riski (devamı)

##### Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2020	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)	-	-	-	105	1.577
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	-	-	105	1.577
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 2021 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL"))

### 16. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### 16.2.2 Likidite riski

Şirket'in 30 Haziran 2021 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
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>						
Ticari borçlar	1,305	1,305	1,305	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1,305</b>	<b>1,305</b>	<b>1,305</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 16.2.3 Piyasa riski

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

### 17. Bilanço sonrası hususlar

Bulunmamaktadır.