

**İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ  
PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

**30.09.2022 TARİHİNDE SONA EREN  
ARA DÖNEMİNE AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARI  
VE DİPNOTLARI**

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	<b>3-4</b>
<b>ÖZET KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	<b>5</b>
<b>ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	<b>6</b>
<b>ÖZET ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU</b>	<b>7</b>
<b>ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR</b>	<b>8-25</b>

İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansı	30.09.2022
<b>Varlıklar</b>		
<b>Dönen Varlıklar</b>		
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.079.400
Finansal Yatırımlar	5	1.677.299
Diğer Alacaklar	7	2.529
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	2.529
Peşin Ödenmiş Giderler	8	112.378
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	13.370
<b>Ara Toplam</b>		<b>3.884.976</b>
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>3.884.976</b>
<b>Duran Varlıklar</b>		
Diğer Alacaklar	7	13.700
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	13.700
Maddi Duran Varlıklar	11	9.396
Mobilya ve Demirbaşlar	11	9.396
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	59.165
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	33.196
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	33.196
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	6.939
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>122.396</b>
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>4.007.372</b>

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		<b>30.09.2022</b>
<b>Yükümlülük ve Özkaynaklar</b>		
<b>Yükümlülükler</b>		
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	14	16.994
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	33.965
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	17.737
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	17.737
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	9	37.343
<b>Ara Toplam</b>		<b>106.039</b>
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>106.039</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	14	44.178
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	10.760
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>54.938</b>
<b>Toplam Yükümlülükler</b>		<b>160.977</b>
<b>Özkaynaklar</b>		
<b>Ana Ortaklığı Ait Özkaynaklar</b>		<b>3.846.395</b>
Ödenmiş Sermaye	17	5.000.000
Dönem Net Karı/Zararı (+/-)		(1.153.605)
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>3.846.395</b>
<b>Toplam Yükümlülük ve Özkaynaklar</b>		<b>4.007.372</b>

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEMİNE AİT

ÖZET KÂR VEYA ZARAR TABLOSU

ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	<b>Dipnot Referansı</b>	<b>07.02 30.09.2022</b>	<b>01.07 30.09.2022</b>
<b>Dönem Net Karı (Zararı)</b>			
Hasılat	18	2.420.937	935.571
Satışların Maliyeti (-)	18	(2.374.386)	(890.249)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar) (+/-)</b>		<b>46.551</b>	<b>45.322</b>
<b>Brüt Kar (Zarar) (+/-)</b>		<b>46.551</b>	<b>45.322</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(1.228.697)	(753.260)
<b>Esas Faaliyet Karı (Zararı) (+/-)</b>		<b>(1.182.146)</b>	<b>(707.938)</b>
<b>Finansman Gideri (Geliri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı) (+/-)</b>		<b>(1.182.146)</b>	<b>(707.938)</b>
Finansman Gelirleri	20	267.400	136.663
Finansman Giderleri (-)	20	(245.798)	(29.926)
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem Karı (Zararı) (+/-)</b>		<b>(1.160.544)</b>	<b>(601.201)</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (Geliri) (+/-)</b>		<b>6.939</b>	<b>2.089</b>
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri (+/-)	21	6.939	2.089
<b>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)</b>		<b>(1.153.605)</b>	<b>(599.112)</b>
<b>Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)</b>		<b>(1.153.605)</b>	<b>(599.112)</b>
Ana Ortaklık Payları (+/-)		(1.153.605)	(599.112)
<b>Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)</b>		<b>(1.153.605)</b>	<b>(599.112)</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir</b>			
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi (+/-)</b>		-	-
<b>Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi (+/-)</b>		-	-
<b>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler (+/-)</b>			
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler (+/-)</b>		-	-
<b>Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)</b>		-	-
<b>Toplam Kapsamlı Gelir (+/-)</b>		<b>(1.153.605)</b>	<b>(599.112)</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>			
Ana Ortaklık Payları (+/-)		(1.153.605)	(599.112)

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT

**ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansı	07.02 30.09.2022
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(2.857.891)</b>
<b>Dönem Net Karı / Zararı</b>		<b>(1.153.605)</b>
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>43.682</b>
Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler (+)	19	17.431
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (+)	19	10.760
İzin Ücretleri Karşılığı (+)	19	17.737
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	14	4.693
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	21	(6.939)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(1.747.968)</b>
Finansal Yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	5	(1.677.299)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(141.977)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9, 10	71.308
<b>Faaliyetlerden Net Nakit Akışları</b>		<b>(2.857.891)</b>
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(52.209)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11,13	(52.209)
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>4.989.500</b>
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	5.000.000
Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(10.500)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>		<b>2.079.400</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>		<b>2.079.400</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	4	-
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	4	<b>2.079.400</b>

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT

ÖZET ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

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

Birikmiş Karlar					
	Not	Ödenmiş Sermaye	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Toplam Özkaynaklar
<b>01.01.2022 Bakiyesi</b>					-
Sermaye artırım (nakden)	17	5.000.000			5.000.000
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>					
Dönem Karı (Zararı)	17			(1.153.605)	(1.153.605)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					
<b>30.09.2022 İtibariyle Özkaynak Toplamları</b>		<b>5.000.000</b>	-	<b>(1.153.605)</b>	<b>3.846.395</b>

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

**İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT**  
**ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 1) ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

İntegral Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket"), Türkiye'de faaliyet göstermekte olup, merkezi Maslak Mah. Saat Sok. Spine Tower No:5 İç Kapı No:40 Sarıyer/İstanbul adresindedir.

Şirket 7 Şubat 2022 tarihinde tescil edilerek kurulmuştur.

Şirket'in ana faaliyet konusu girişim sermayesi yatırım fonlarının kurulması ve yönetilmesidir.

Şirket'in 15 Ağustos 2022 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu'ndan ("SPK") (Kurul Karar Organı'nın 11.08.2022 tarih ve 42/1172 sayılı toplantısı) portföy yönetim yetki belgesi alınmış ve faaliyete başlamıştır.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2022</b>	
	<b>Pay oranı (%)</b>	<b>Pay tutarı</b>
İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	100,00	5.000.000
<b>Toplam</b>	<b>100,00</b>	<b>5.000.000</b>

Sermaye 1 TL değerinde 5.000.000 adet tamamı nama yazılı pay ayrılmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in ortalama çalışan sayısı 2 kişidir.

**NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

**Uygunluk Beyanı**

Finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası ("TL")'dır ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket'in durumunu KGGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.



**İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT**  
**ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

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

**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

Bu Tebliğ'e istinaden TMS/IFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar. Şirket 2022 yılında kurulmuş olup önceki dönem finansal bilgileri mevcut değildir. Bu nedenle karşılaştırmalı sunum yapılamamıştır.

**Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli**

Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

**Geçerli ve Raporlama Para Birimi**

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

**İşletmenin Sürekliliği Varsayımı**

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

**Finansal Tabloların Onaylanması**

Şirket'in 7 Şubat – 30 Eylül 2022 dönemine ait finansal tablolar, 26 Ekim 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

## İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT

### ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

a. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

**TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2** (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

**TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi** (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.

**TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler** (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayımlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

b. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

**TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

**TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

**TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

**TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

## İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT

### ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

#### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

**TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.

**TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

**TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

**TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket 2022 yılında kurulmuş ve muhasebe politikaları cari yılda yılında oluşturulmaktadır.

**İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT**  
**ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

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

**2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar**

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Şirket 2022 yılında kurulmuştur. Muhasebe tahminleri 2022 yılında yapılmaktadır.

**2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Şirket 2022 yılında kurulmuş olup önceki dönem finansal bilgileri mevcut değildir. Bu nedenle karşılaştırmalı sunum yapılamamıştır.

**2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket 2022 yılında kurulmuştur. Muhasebe politikalarındaki 2022 yılında oluşturulmaktadır. Yetkilendirme işlemleri tamamlanmamıştır.

**2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

Finansal tabloların hazırlanması, Şirket yönetiminin muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider kalemlerini etkileyecek bir takım değerlendirme, tahmin ve varsayımlar yapmasını gerektirir. Ancak fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir.

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket yönetimine ait tahmin ve varsayımlarda önemli bir değişiklik olmamıştır.

Finansal tabloların Tebliğ'e uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Maddi duran varlıklar  
Maddi olmayan duran varlıklar  
Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler  
Kullanım Hakkı Varlıkları ve Kiralama Yükümlülükleri

**NOT 3) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

Şirket'in ana faaliyet konusu portföy yönetim hizmetleri sunmak olduğundan ve hizmet sunduğu bölge ayrımı yapmak makul olamayacağından 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara dönemine ait finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

## İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

### 7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### NOT 4) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatlarını, nakit varlıkları içermektedir. Nakit benzeri değerler kolayca nakde dönüştürülebilir; olduğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

	<b>30.09.2022</b>
Kasa	4.253
-Türk Lirası	4.253
Banka	2.075.147
-Vadeli Mevduat	2.071.209
-Vadesiz Mevduat	3.938
<b>Toplam</b>	<b>2.079.400</b>

Bankalarda bulunan vadesiz mevduatının dökümü aşağıda sunulmuştur:

	<b>30.09.2022</b>
TL	3.007
Amerikan Doları	931
	<b>3.938</b>

Para Cinsi	Vadesi	Faiz Oranı %	<b>30.09.2022</b> Mevduat Tutarı
TL	03.10.2022	15,00%	150.569
TL	03.10.2022	15,00%	1.920.640
			<b>2.071.209</b>

	<b>30.09.2022</b>
Nakit ve Nakit Benzeri	2.079.400
Faiz Tahakkukları (-)	
Nakit Akış Tablosundaki Nakit ve Nakit Benzerleri	<b>2.079.400</b>

#### NOT 5) FİNANSAL YATIRIMLAR

##### Kısa Vadeli Finansal Varlıklar

	<b>30.09.2022</b>
<b>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarar</b> <b>Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar</b>	
Hisse Senetleri	439.912
Finansman Bonosu	1.027.267
Yatırım Fonları	210.120
<b>Toplam</b>	<b>1.677.299</b>

İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5) FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Nominal Değeri	Maliyet Değeri	Kayıtlı Değeri	30 Eylül 2022
				Gerçeğe Uygun Değeri
Hisse Senetleri	30.000	602.583	439.912	439.912
Finansman Bonosu	1.060.000	997.865	1.027.267	1.027.267
Yatırım Fonları	219.301	249.999	210.120	210.120
<b>Toplam</b>	<b>1.309.301</b>	<b>1.850.447</b>	<b>1.677.299</b>	<b>1.677.299</b>

NOT 6) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur.

NOT 7) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2022
Personelden Alacaklar	2.529
<b>Toplam</b>	<b>2.529</b>

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	13.700
<b>Toplam</b>	<b>13.700</b>

NOT 8) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2022
Gelecek Aylara Ait Giderler	112.378
<b>Toplam</b>	<b>112.378</b>

İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 9) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR, KISA VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER**

**Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler**

	<u>30.09.2022</u>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	37.343
<b>Toplam</b>	<b>37.343</b>

**NOT 10) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

	<u>30.09.2022</u>
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	33.965
<b>Toplam</b>	<b>33.965</b>

**NOT 11) MADDİ DURAN VARLIKLAR**

	<u>30.09.2022</u>				
Demirbaşlar	11.000				
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(1.604)				
<b>Toplam</b>	<b>9.396</b>				
<b>Maliyet</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>30.09.2022</b>
Demirbaşlar		11.000			11.000
<b>Toplam</b>		<b>11.000</b>			<b>11.000</b>
<b>Birikmiş Amortisman</b>					
Demirbaşlar		(1.604)			(1.604)
<b>Toplam</b>		<b>(1.604)</b>			<b>(1.604)</b>
<b>Net Değer</b>		<b>-</b>			<b>9.396</b>

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddî ve maddî olmayan duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

Dönem içerisinde aktifleştirilen borçlanma maliyetleri bulunmamaktadır.

İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12) KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

					<u>30.09.2022</u>
Binalar					66.979
Binalar Amortismanı (-)					(7.814)
<b>Toplam</b>					<b>59.165</b>

  

Maliyet	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2022
Binalar		66.979			66.979
<b>Toplam</b>		<b>66.979</b>			<b>66.979</b>

  

<b>Birikmiş Amortisman</b>					
Binalar Amortismanı (-)		(7.814)			(7.814)
<b>Toplam</b>		<b>(7.814)</b>			<b>(7.814)</b>

  

<b>Net Değer</b>		-			<b>59.165</b>
------------------	--	---	--	--	---------------

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

NOT 13) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

			<u>30.09.2022</u>
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar			41.209
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Birikmiş İtfa Payları (-)			(8.013)
<b>Toplam</b>			<b>33.196</b>

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Maliyet	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2022
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		41.209		41.209
<b>Toplam</b>		<b>41.209</b>		<b>41.209</b>

  

<b>Birikmiş İtfa Payı</b>				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar itfa payı		(8.013)		(8.013)
<b>Toplam</b>		<b>(8.013)</b>		<b>(8.013)</b>

  

<b>Net Değer</b>				<b>33.196</b>
------------------	--	--	--	---------------



İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 14) FİNANSAL BORÇLAR**

**Kısa ve Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler**

	<u>30.09.2022</u>
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	16.994
Uzun Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	44.178
<b>Toplam</b>	<b><u>61.172</u></b>

**NOT 15) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

**Kısa Vadeli Karşılıklar**

	<u>30.09.2022</u>
Kullanılmamış İzin Karşılığı	17.737
<b>Toplam</b>	<b><u>17.737</u></b>

**Uzun Vadeli Karşılıklar**

	<u>30.09.2022</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	10.760
<b>Toplam</b>	<b><u>10.760</u></b>

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	<u>30.09.2022</u>
İskonto oranı	% 4,41
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	% 100

	<u>30.09.2022</u>
Dönem Başı Bakiyesi	
Hizmet Maliyeti ve Faiz Maliyeti	10.760
Aktüeryal Fark	
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)	
<b>Dönem Sonu Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı</b>	<b><u>10.760</u></b>

İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 16) TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2022</b>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-
<b>TOPLAM</b>	-

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin özkaynaklarına oranı %0'dır.

**NOT 17) ÖZKAYNAKLAR**

**Ödenmiş Sermaye**

	<b>30.09.2022</b>
Sermaye	5.000.000
<b>Toplam</b>	<b>5.000.000</b>

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2022</b>	
	<b>Pay oranı (%)</b>	<b>Pay tutarı</b>
İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	100,00	5.000.000
<b>Toplam</b>	<b>100,00</b>	<b>5.000.000</b>

Sermaye 1 TL değerinde 5.000.000 adet tamamı nama yazılı pay ayrılmıştır.

İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT  
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 18) HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

**Satışlar**

	07.02 30.09.2022	01.07 30.09.2022
Yatırım Fonu Satışları	2.420.937	935.571
<b>NET SATIŞLAR</b>	<b>2.420.937</b>	<b>935.571</b>

**Satışların Maliyeti**

	07.02 30.09.2022	01.07 30.09.2022
Yatırım Fonu Satışları Maliyeti (-)	(2.374.386)	(890.249)
<b>TOPLAM</b>	<b>(2.374.386)</b>	<b>(890.249)</b>

**NOT 19) GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ**

	07.02 30.09.2022	01.07 30.09.2022
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.228.697)	(753.260)
<b>TOPLAM</b>	<b>(1.228.697)</b>	<b>(753.260)</b>

**Genel Yönetim Giderleri (-)**

	07.02 30.09.2022	01.07 30.09.2022
Personel Giderleri (-)	(568.498)	(240.965)
Amortisman Giderleri ve İtfa Payları (-)	(17.431)	(7.470)
Huzur Hakkı Giderleri (-)	(219.992)	(219.992)
Aidat ve Üyelik Giderleri (-)	(93.757)	(93.757)
İzin Karşılığı Giderleri (-)	(17.737)	(1.914)
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri (-)	(10.760)	(5.636)
Denetim ve Danışmanlık Giderleri (-)	(150.214)	(105.374)
Vergi Giderleri (-)	(50.889)	(25.113)
Diğer Giderler (-)	(99.419)	(53.038)
<b>TOPLAM</b>	<b>(1.228.697)</b>	<b>(753.260)</b>

İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**NOT 20) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ**

**Finansman Gelirleri**

	07.02 30.09.2022	01.07 30.09.2022
Faiz Gelirleri	267.400	136.663
<b>TOPLAM</b>	<b>267.400</b>	<b>136.663</b>

**Finansman Giderleri (-)**

	07.02 30.09.2022	01.07 30.09.2022
Faiz Giderleri (-)	(4.693)	(1.958)
Kambiyo Zararları (-)	(1.630)	
Finansal Varlık Değer Azalışı (-)	(239.475)	(27.968)
<b>TOPLAM</b>	<b>(245.798)</b>	<b>(29.926)</b>

**NOT 21) GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)**

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2022 yılında uygulanan vergi oranı kanun teklifi dikkate alınarak %25 olarak alınmıştır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

**Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar**

	30.09.2022
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	13.370
<b>TOPLAM</b>	<b>13.370</b>

İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

**NOT 21) GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)  
(Devamı)**

**Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri**

	<b>30.09.2022</b>
Ertelenmiş Vergi Varlığı	6.939
<b>Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri) (net)</b>	<b>6.939</b>

**Vergi Geliri/Gideri**

	<b>07.02</b>	<b>01.07</b>
	<b>30.09.2022</b>	<b>30.09.2022</b>
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	6.939	2.089
<b>TOPLAM</b>	<b>6.939</b>	<b>2.089</b>

Şirket vergiye esas yasal mali tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirmektedir. Ertelemiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönem haricinde ilerleyen dönemleri etkilediği için 2022 yılı ara döneminin sonunda oluşan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri 2022 yılından itibaren geçerli olan %25 kurumlar vergisi oranı üzerinden hesaplanmıştır.

<b>Ertelenmiş Vergi Varlık/(Yükümlülük) Matrahları</b>	<b>30.09.2022</b>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	10.760
İzin Karşılığı	17.737
Duran Varlık, Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	(2.748)
Kullanım Hakkı Varlıkları	2.008
<b>Ertelenmiş Vergi Varlık/(Yükümlülük) Matrahları, net</b>	<b>27.757</b>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.690
İzin Tazminatı Karşılığı	4.434
Duran Varlık, Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	(687)
Kullanım Hakkı Varlıkları	502
<b>Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), (net)</b>	<b>6.939</b>

  

<b>1 Ocak Açılışındaki Ertelenen Vergi Varlık / Yük. (-)</b>	<b>-</b>
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	6.939
<b>Cari Dönem Ertelenen Vergi Varlık / Yükümlülük (-)</b>	<b>6.939</b>

**İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**  
**7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT**  
**ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

---

**NOT 22) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

**30.09.2022**

**Ticari Borçlar**

İntegral Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

-

Şirket Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı brüt 530.485 TL'dir. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır.

**NOT 23) PAY BAŞINA KAZANÇ**

TMS 33 "Pay Başına Kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

**NOT 24) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

Şirket faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır.

Piyasa riski, faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır. Şirket menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayrımında günlük olarak takip etmektedir. Şirket Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte; portföy, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

**İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**

7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT

**ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 24) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****a) Kredi riski açıklamaları**

Kullandırılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Kredi riski, ayrıca, kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir.

30.09.2022	Alacaklar				Banka Mevduatı	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İliş. Taraf	Diğer Taraf	İliş. Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>				<b>16.229</b>	<b>2.075.147</b>	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düş. uğramamış fin. var. net defter değeri				16.229	2.075.147	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düş. uğramamış varlıkların net defter değeri						
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)						
- Değer düşüklüğü (-)						
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)						
- Değer düşüklüğü (-)						
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar						

**b) Likidite riski açıklamaları**

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanmasının bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Şirket'in faaliyeti gereği aktifinin tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, aktif özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

30.09.2022 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Beklenen Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çık. Top.</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yılden Uzun</i>
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>						
Ticari Borçlar						
Diğer Borçlar						

## İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT

### ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### NOT 24) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### c) Piyasa riski açıklamaları

###### i) Döviz kuru riski

Şirket, döviz cinsinden borçlu ve alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine düşük oranda maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonun sürekli analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Şirket'in 30.09.2022 tarihi itibarıyla dövizli varlık ve yükümlülükleri olarak banka hesabında 931 TL karşılığı Amerikan Doları bulunmaktadır.

###### ii) Faiz riski

Şirket, faiz oranlarındaki değişimlerin faiz unsuru taşıyan varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Faiz pozisyon tablosu aşağıda yer almaktadır.

		30.09.2022
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
<b>Finansal varlıklar</b>	Gerçeğe uygun değer farkı k/z yans. varlıklar	3.308.596
	Gerçeğe uygun değer farkı kapsamlı gelire yans. varl.	
<b>Finansal yükümlülükler</b>		

##### d) Sermaye riski yönetimi:

Şirket, SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V, No: 34") ve 20 Mart 2015 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren SPK'nın Seri: V, No: 135 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'e uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir.

#### NOT 25) FİNANSAL ARAÇLAR

##### Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

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



## İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

7 ŞUBAT 2022 - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEME AİT

### ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### NOT 25) FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

##### Finansal varlıklar

Kasa ve bankalardan alacaklar ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları nedeniyle defter değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar/ zarara yansıtılan finansal varlıklar ve satılmaya hazır menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

##### Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2022</u>	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	2.079.400	2.079.400
Finansal yatırımlar	1.677.299	1.677.299
Ticari borçlar		

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

#### NOT 24) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

İNTEGRAL GİRİŞİM SERMAYESİ  
PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.  
Maslak Mah. Saat Sk. SPINE Tower  
No:5 Kat:2 Sarıyer / İSTANBUL  
Maslak V.D. 4781080552