

[FZS] - İSTANBUL PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş. TARIM HAYVANCILIK VE TEKNOLOJİ GİRİŞİM SERMAYESİ YATIRIM FONU

BYF, Fon Finansal Rapor Konsolide Olmayan 2021 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

Finansal Rapor 2021/6

Bağımsız Denetçi Görüşü

Bağımsız Denetim Kuruluşu	KPMG BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Denetim Türü	Sınırlı
Denetim Sonucu	Olumlu

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

İstanbul Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Tarım Hayvancılık ve Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun ("Fon") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, toplam değer/net varlık değeri değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarını ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Kurucu yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ (II-14.2) ("Tebliğ") çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nca ("SPK") belirlenen esaslara ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34")'e uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem 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 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 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 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 finansal bilgilerin, tüm yönleriyle "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Ali Tuğrul Uzun, SMMM

Sorumlu Denetçi

30 Temmuz 2021

İstanbul, Türkiye

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2021	Önceki Dönem 31.12.2020
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	22	50.843	486.587
Teminata Verilen Nakit ve Nakit Benzerleri	7	0	0
Ters Repo Alacakları	5	1.000.521	1.000.473
Takas Alacakları	5	0	0
Diğer Alacaklar	5	701	0
Finansal Varlıklar	19	40.055.517	32.400.000
Teminata Verilen Finansal Varlıklar		0	0
Diğer Varlıklar		100.053	0
TOPLAM VARLIKLAR		41.207.635	33.887.060
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Diğer Borçlar	5	93.879	79.547
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (TOPLAM DEĞERİ - NET VARLIK DEĞERİ HARİÇ)		93.879	79.547
TOPLAM DEĞERİ (NET VARLIK DEĞERİ)		41.113.756	33.807.513

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2021 - 30.06.2021	Önceki Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2021 - 30.06.2021	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2020 - 30.06.2020
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Faiz Gelirleri	12	109.647			
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	12	7.655.397			
ESAS FAALİYET GELİRLERİ		7.765.044	0		
Yönetim Ücretleri	8	-336.671			
Saklama Ücretleri	8	-25.632			
Denetim Ücretleri	8	-12.495			
Danışmanlık Ücretleri	8	-59.000			
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	8,13	-25.003			
ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)		-458.801	0		
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		7.306.243	0		
FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		0			
NET DÖNEM KARI (ZARARI)		7.306.243	0		
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		0	0		
TOPLAM DEĞERDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ (AZALIŞ)		7.306.243	0		

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2021 - 30.06.2021	Önceki Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		6.718.165	-32.582.997
Net Dönem Karı (Zararı)		7.306.243	-262.483
NET DÖNEM KARI (ZARARI) MUTABAKATI İLE İLGİLİ DÜZELTMELER		-7.765.044	-25.895
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			-63
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	12	-109.647	-25.139
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	12	-7.655.397	-693
İŞLETME SERMAYESİNDE GERÇEKLEŞEN DEĞİŞİMLER		-15.153	-32.319.758
Alacaklardaki (Artış) Azalışla İlgili Düzeltmeler		-701	0
Borçlardaki Artış (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		-14.332	79.547
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		-120	-32.399.305
FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLAR		-473.954	-32.608.136
Alınan Faiz	12	109.647	25.139
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		7.082.472	
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-7.153.800	34.069.996
Katılma Payı İhraçlarından Elde Edilen Nakit		0	35.151.476
Katılma Payı İadeleri İçin Ödenen Nakit		-3.541.236	-1.081.480
Kredi Ödemeleri		-3.502.917	0
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-109.647	
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-435.635	1.486.999
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-435.635	1.486.999
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.486.999	0
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.051.364	1.486.999

Toplam Değer/Net Varlık Değeri Değişim Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2021 - 30.06.2021	Önceki Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020
Toplam Değer/Net Varlık Değeri Değişim Tablosu			
TOPLAM DEĞERİ/NET VARLIK DEĞERİ (DÖNEM BAŞI)		33.807.513	0
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış (Azalış)	10	3.541.236	-262.483
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	10	3.765.007	35.151.476
Katılma Payı İade Tutarı (-)	10	0	-1.081.480
TOPLAM DEĞERİ/ NET VARLIK DEĞERİ (DÖNEM SONU)		41.113.756	33.807.513