

Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.

**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap
Dönemine Ait Özet Finansal Tablolar**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1 - 2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6 - 32

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	327.852.696	17.894.663
Finansal Yatırımlar	7	32.573.596	-
Ticari Alacaklar		6.244.631	2.759.323
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	6.244.631	2.759.323
Diğer Alacaklar	3	939.894	568.030
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		874.938	559.195
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		64.956	8.835
Diğer Dönen Varlıklar	9	1.134.903	406.659
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		368.745.720	21.628.675
Duran Varlıklar			
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	4.121.326	5.424.863
Maddi Duran Varlıklar	6	1.238.309	1.364.596
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	275.778	322.000
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	1.220.878	619.838
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		6.856.291	7.731.297
TOPLAM VARLIKLAR		375.602.011	29.359.972

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Borçlanmalar	3,8	1.796.034	1.572.848
- İlişkili Taraflara Kiralama Borçları	3	1.305.402	1.058.586
- İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama Borçları		490.632	514.262
Ticari Borçlar	5	-	-
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	-	-
Diğer Borçlar	5	902.957	418.957
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3,5	603.109	372.299
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5	299.848	46.658
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	329.074	157.750
Kısa Vadeli Karşılıklar	11	3.921.772	1.975.157
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		3.921.772	1.975.157
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		95.546.765	913.461
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	9	1.089.541	848.972
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		103.586.143	5.887.145
Diğer Borçlanmalar	8	3.098.163	4.308.893
- İlişkili Taraflara Kiralama Borçları	3	2.626.215	3.484.016
- İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama Borçları		471.948	824.877
Uzun Vadeli Karşılıklar		395.668	214.794
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	395.668	214.794
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.493.831	4.523.687
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		107.079.974	10.410.832
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	13	18.000.000	8.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(280.009)	164.596
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(280.009)	164.596
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	545.990	97.515
Geçmiş Yıllar Karı / Zararı	13	238.554	1.717.536
Net Dönem Karı / Zararı		250.017.502	8.969.493
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		268.522.037	18.949.140
TOPLAM KAYNAKLAR		375.602.011	29.359.972

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	14	467.971.412	377.789.189	37.600.563	16.742.798
Satışların Maliyeti (-)		(57.968.964)	(31.361.603)	(11.223.834)	(7.394.656)
BRÜT KAR		410.002.448	346.427.586	26.376.729	9.348.142
Genel yönetim giderleri (-)	15	(53.399.404)	(30.327.926)	(18.733.731)	(6.316.345)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	1.041.509	226.739	84.343	59.774
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(1.306.896)	(732.164)	(8.024)	(2.118)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		356.337.657	315.594.235	7.719.317	3.089.453
FİNANSMAN GELİRLERİ (GİDERLERİ)	8	(941.572)	(370.704)	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI					
		355.396.085	315.223.531	7.719.317	3.089.453
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(105.378.583)	(95.791.557)	(1.736.845)	(533.440)
Dönem Vergi Gideri		(105.831.421)	(95.975.144)	(2.224.888)	(756.753)
Ertelenmiş Vergi Geliri	12	452.838	183.587	488.043	223.313
DÖNEM KARI / ZARARI		250.017.502	219.431.974	5.982.472	2.556.013
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(444.605)	(278.061)	149.880	44.543
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(592.807)	(370.748)	199.840	59.524
Vergi Etkisi		148.202	92.687	(49.960)	(14.981)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(444.605)	(278.061)	149.880	44.543
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		249.572.897	219.153.913	6.132.352	2.600.556

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Pay İhraç Primleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Karı/Zararı	Toplam
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	<i>14</i>	8.000.000	-	102.283	-	-	(2.876.034)	4.691.085	9.917.434
Transfer		-	-	-	-	97.515	4.593.570	(4.691.085)	-
Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	<i>12</i>	-	-	47.497	-	-	-	-	47.497
Dönem karı/zararı		-	-	-	-	-	-	5.982.472	5.982.472
30 Eylül 2022 Bakiyesi	<i>14</i>	8.000.000	-	149.880	-	97.515	1.717.536	5.982.472	15.947.403
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla	<i>14</i>	8.000.000	-	164.596	-	97.515	1.717.536	8.969.493	18.949.140
Transfer		-	-	-	-	448.475	8.521.018	(8.969.493)	-
Sermaye Artırımı		10.000.000	-	-	-	-	(10.000.000)	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	<i>12</i>	-	-	(444.605)	-	-	-	-	(444.605)
Dönem karı/zararı		-	-	-	-	-	-	250.017.502	250.017.502
30 Eylül 2023 Bakiyesi	<i>14</i>	18.000.000	-	(280.009)	-	545.990	238.554	250.017.502	268.522.037

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansl arı	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem (zararı)/ karı		250.017.502	5.982.472
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		98.480.681	3.199.379
Amortisman ve itfa ile ilgili düzeltmeler	6,8	1.908.980	992.954
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		3.871.192	540.130
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		94.180.466	1.736.845
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		135.869	(24.273)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	14	(2.451.247)	(592.283)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		835.421	546.210
Kar (Zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	(204)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.689.524)	4.081.309
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(3.485.308)	4.011.789
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.100.108)	(714.101)
İlişkili taraflardan ticari borçlardaki azalış (artış)		-	(674.096)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar artış / azalış		171.324	1.027.543
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış		-	-
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış		-	-
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış / azalış		724.568	430.174
Faaliyetlerden Elde Edilen/(Kullanılan) Net Nakit		344.808.659	13.263.160
Alınan faiz		-	596.115
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2.336.509)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	7	-	(1.023.916)
Vergi Ödemeleri		-	(2.086.957)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı		(32.786.427)	(1.887.694)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı		(212.831)	(1.887.694)
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık alımlarından nakit çıkışları		(32.573.596)	-
Yatırım Faaliyetlerinden elde edilen net nakit		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI			
Sermaye artışı		(2.043.068)	-
Sermaye artışı		-	-
Kiralama işlemleri borç Ödemeleri		(2.043.068)	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)			
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		17.894.712	5.547.785
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	325.537.367	14.408.493

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket" veya "Maxis Girişim Sermayesi") İstanbul, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in adresi İş Kuleleri Kule 2, Kat:2, Levent, İstanbul'dur. Şirket'in ana ortağı İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş., nihai ana ortağı ise Türkiye İş Bankası A.Ş.'dir. Şirket 2 Kasım 2017 tarihinde kurulmuştur.

Şirket'in ana faaliyet konusu Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde girişim sermayesi yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir.

Girişim sermayesi: Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan, gelişme potansiyeli taşıyan ve kaynak ihtiyacı olan girişim şirketlerine uzun vadeli yatırımlar yapmaktır. Şirket, SPK'nın Girişim Sermayesi Yatırım Fonlarına İlişkin Esaslar Tebliği kapsamında girişim sermayesi yatırımlarına ilgi duyan uzun vadeli perspektife sahip nitelikli yatırımcılarla büyüme vadeden girişim şirketlerinin sermaye ihtiyaçlarını buluşturan girişim sermayesi yatırım fonları kurmakta ve yönetmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in 17 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 15 kişi).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Finansal Tabloların Onaylanması

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

b) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

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" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı kararı ile açıklanan "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

b) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı(devamı)

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

c) Geçerli ve Raporlama Para Birimi

İlişikteki finansal tablolar Şirket'in geçerli ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuş olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Amerikan Doları ("ABD Doları")	27,3767	18,6983
Avro	29,0305	19,9349

d) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzenlenmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynak değişim tablolarını 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara dönem ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilmekte ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari dönem içinde tespit edilmiş önemli muhasebe hatası ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3 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 cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve nakit benzerleri

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

Hasılat

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve dönem kar zararına dahil edilir.

Maddi duran varlıkların tamir, bakım ve onarımı için harcanan tutarlar gider kaydedilmektedir.

Özel maliyetler, kira süreleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden doğrusal amortisman yöntemiyle amortisman tabi tutulur.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Bilgisayar yazılımları için kullanılan itfa süresi 3 yıldır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Pay Başına Kazanç

Pay Başına Kazanç İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı – TMS 33'e göre hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden, ilişikteki finansal tablolarda pay başına kazanç hesaplanmamıştır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yayımlanması için onaylanma tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

İlişkili Taraflar

TMS 24 "İlişkili Tarafların Açıklamalarına İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir. Bu finansal tablolar açısından Şirket'in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan grup şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, %25 oranında kurumlar vergisine tabidir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı" ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelire yansıtılmıştır.

Net bugünkü değer hesaplamasında kullanılan başlıca tahminler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	(%)	(%)
Net iskonto oranı	2,21	2,21
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	93	93

Emeklilik planları

Şirket'in personeline sağladığı herhangi bir emeklilik sonrası fayda ve emeklilik planı bulunmamaktadır.

İkramiye ödemeleri

Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akış Tablosu

Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları, finansal yatırımlar ve girişim sermayesi yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Finansal tabloların TFRS'ye 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, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırılmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

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

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

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

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığı (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığı belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in ana ortağı İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş., nihai ana ortağı ise Türkiye İş Bankası A.Ş.'dir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022
Ücretler ve diğer faydalar	14.098.414	8.845.287
	14.098.414	8.845.287

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, ikramiye, sigorta ve benzeri faydaları kapsamaktadır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflarla olan nakit bakiyeleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İş Portföy Para Piyasası Fonu	25.533.149	17.578.286
Türkiye İş Bankası A.Ş. Vadeli mevduat	281.910.137	-
Türkiye İş Bankası A.Ş. Vadesiz mevduat	994.446	310.724
Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	158	759
	308.437.890	17.889.769

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyelerin detayları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
T. İş Bankası A.Ş.	-	-	-	31.817
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	-	-	-	124.721
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	3.931.617
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. A.Ş.	-	-	-	159.551
İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.033.329	51.665	-	-
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	4.978
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	-	-	7.143
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	5.211.302	819.198	-	274.899
Personelden Alacaklar	-	4.075	-	-
	6.244.631	874.938	-	4.534.726

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
T. İş Bankası A.Ş.	-	-	-	4.831
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	-	-	-	34.572
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	4.542.602
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. A.Ş.	-	-	-	98.300
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	-	-	234.596
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	2.759.323	559.195	-	-
	2.759.323	559.195	-	4.914.901

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki nakit	302.452.038	313.745
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	1.000.791	313.745
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	301.451.247	-
Kasa	3.427	2.681
Likit fonlar	25.533.149	17.578.286
Beklenen zarar karşılığı	(135.918)	(49)
	327.852.696	17.894.663

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki nakit üzerinde rehin ve blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Nakit ve nakit benzeri varlıkları oluşturan unsurların finansal durum tablosunda kayıtlı tutarları ile nakit akış tablosunda kayıtlı tutarları arasındaki mutabakatı:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	327.852.696	17.894.663
Faiz ve değer artış reeskontları	(2.451.247)	-
Beklenen zarar karşılığı	135.918	49
	325.537.367	17.894.712

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 16'da açıklanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayı aşağıdaki gibidir, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduat yoktur.

30 Eylül 2023				
	Faiz Oranı %	Vade	Döviz Cinsi	Tutar TL
TL Vadeli Mevduat	38,5	6 Ekim 2023	TL	19.541.110
TL Vadeli Mevduat	41,5	27 Ekim 2023	TL	281.910.137
				301.451.247

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. TİCARİ VE DİĞER BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla mal, hizmet alımları ve alınan avanslardan oluşan Şirket'in diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Borçlar		
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 3)	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	603.109	372.299
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	299.848	46.658
	902.957	418.957

Diğer Borçlar tutarı kiralama borçları hariç sunulmuştur.

6. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren yılda maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki hareketler aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar

<u>Cari Dönem</u> <u>Maliyet değeri</u>	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	626.190	1.024.853	1.651.043
Alımlar	142.175	-	142.175
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	768.365	1.024.853	1.793.218
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(135.334)	(151.113)	(286.447)
Dönem gideri	(114.734)	(153.728)	(268.462)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyesi	(250.068)	(304.841)	(554.909)
30 Eylül 2023 itibarıyla net kayıtlı değeri	518.297	720.012	1.238.309

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

<u>Önceki Dönem</u> <u>Maliyet değeri</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Özel</u> <u>Maliyetler</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	121.020	-	121.020
Alımlar	505.170	1.024.853	1.530.023
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	626.190	1.024.853	1.651.043
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(30.735)	-	(30.735)
Dönem gideri	(104.599)	(151.113)	(255.712)
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyesi	(135.334)	(151.113)	(286.447)
31 Aralık 2022 itibarıyla net kayıtlı değeri	490.856	873.740	1.364.596

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

<u>Cari Dönem</u> <u>Maliyet değeri</u>	<u>Bilgisayar</u> <u>Yazılımları</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	424.358	424.358
Alımlar	70.656	70.656
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	495.014	495.014
<u>Birikmiş amortismanlar</u>		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(102.358)	(102.358)
Dönem gideri	(116.878)	(116.878)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyesi	(219.236)	(219.236)
30 Eylül 2023 itibarıyla net kayıtlı değeri	275.778	275.778

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

<u>Önceki Dönem</u> <u>Maliyet değeri</u>	<u>Bilgisayar</u> <u>Yazılımları</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	48.190	48.190
Alımlar	376.168	376.168
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	424.358	424.358
<u>Birikmiş amortismanlar</u>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(13.341)	(13.341)
Dönem gideri	(89.017)	(89.017)
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyesi	(102.358)	(102.358)
31 Aralık 2022 itibarıyla net kayıtlı değeri	322.000	322.000

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

7.1 Kısa vadeli finansal yatırımlar

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	32.573.596	-
	32.573.596	-
	<u>30 Eylül 2023</u>	
	<u>Nominal (*)</u>	<u>Gerçeğe Uygun Değer</u>
Özel kesim tahvil ve bonoları	5.940.000	5.064.656
Devlet tahvilleri (ABD Doları Cinsi Devlet İç Borçlanma Senedi)	1.000.000	27.508.940
		32.573.596

Uzun vadeli finansal yatırım bulunmamaktadır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kullanım Hakkı Varlıkları	01 Ocak- 30 Eylül 2023	01 Ocak- 30 Eylül 2022
Maliyet		
1 Ocak tarihi itibarıyla kayıtlara alınan, brüt	6.735.257	2.603.916
Dönem başı düzeltme	-	-
Dönem içinde kayıtlara alınan	220.103	1.648.543
Çıkışlar	-	-
30 Eylül tarihi itibarıyla brüt bakiye	6.955.360	4.252.459
Birikmiş amortisman		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(1.310.394)	(210.957)
Dönem amortisman gideri	(1.523.640)	(767.945)
Çıkışlar	-	-
30 Eylül tarihi itibarıyla bakiye	(2.834.034)	(978.902)
30 Eylül tarihi itibarıyla net bakiye	4.121.326	3.273.557
Kiralama Borçları	2023	2022
1 Ocak tarihi itibarıyla kayıtlara alınan	5.881.741	2.477.489
Dönem başı düzeltme	-	-
Dönem içinde kayıtlara alınan	220.103	1.648.543
Faiz gideri	835.424	546.210
Çıkış	-	-
Ödenen kira (-)	(2.043.067)	(1.023.916)
30 Eylül tarihi itibarıyla bakiye (*)	4.894.197	3.648.326

(*)Toplam 4.894.197 TL kiralama borçlarının 1.796.034 TL tutarı kısa vadeli, 3.098.163 TL tutarı ise uzun vadeli yükümlülüklerden oluşmaktadır. (30.09.2022: Toplam 3.648.326 TL kiralama borçlarının 1.102.576 TL tutarı kısa vadeli, 2.545.750 TL tutarı ise uzun vadeli yükümlülüklerdir.)

9. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	1.134.903	406.659
	1.134.903	406.659
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	1.089.541	848.972
	1.089.541	848.972

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	329.074	157.750
	329.074	157.750

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in çalışanlarına sağlanan faydalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Kullanılmayan izin ve prim karşılığı	3.921.772	1.975.157
	3.921.772	1.975.157
Uzun vadeli		
Kıdem tazminatı karşılığı	395.668	214.794
	395.668	214.794

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kullanılmayan izin karşılığı hareket tablosu:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	475.157	115.988
Ödemeler, iptaller	(228.157)	-
Ayrılan karşılık	751.887	359.169
Dönem sonu itibarıyla karşılık	998.887	475.157

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla prim karşılığı hareket tablosu:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.500.000	-
Ödemeler, iptaller	(1.500.000)	-
Ayrılan karşılık	2.922.885	1.500.000
Dönem sonu itibarıyla karşılık	2.922.885	1.500.000

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. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022 15.371,40) tavanına tabidir.

TMS 19 revize kapsamında vergi öncesi 592.807 TL (31 Aralık 2022: 82.952 TL) tutarında aktüeryal kazanç "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler ve giderler" olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki paragrafta açıklanmıştır.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda muhasebeleştirilen karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Raporlama dönemi sonundaki karşılık, Şirket'in finansal tablolarında yıllık ortalama %19,80 enflasyon oranı ve %22,45 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,21 net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	214.794	66.674
Hizmet maliyeti	160.255	258.417
Faiz maliyeti	36.165	14.968
Ödenen kıdem tazminatları	(608.354)	(42.313)
Aktüeryal kayıp/kazanç	592.807	(82.952)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	395.667	214.794

12. KURUMLAR VERGİSİ VE ERTELENMİŞ VERGİ

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı sermaye piyasası kurumları için %25'dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'nci gününe kadar beyan ederek öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. KURUMLAR VERGİSİ VE ERTELENMİŞ VERGİ (devamı)

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Gelir vergisi:		
- Cari yıl kurumlar vergisi gideri (-)	(105.831.421)	(2.224.888)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	452.838	488.043
	(105.378.583)	(1.736.845)

Ertelenmiş vergi hesaplamasında 2023 yılı içinde 2022 yılı sonrasında gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %25 vergi oranı kullanılmıştır.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

Ertelenmiş Vergi;	Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlık	(671.331)	167.525	(167.833)	(41.881)
TFRS 9 karşılıkları	135.919	(49)	33.980	12
Çalışanlara sağlanan faydalar	4.646.051	(2.189.951)	1.161.513	547.487
Kiralama varlık ve yükümlülükleri	772.872	(456.879)	193.218	114.220
	4.883.512	(2.479.354)	1.220.878	619.838

Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) bakiyesinin dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak	619.838	9.131
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	452.838	631.445
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	148.202	(20.738)
Dönem sonu	1.220.878	619.838

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	100	18.000.000	8.000.000
Nominal sermaye		18.000.000	8.000.000

Şirket'in sermayesi, beheri 1 Türk Lirası değerinde 18.000.000 adet paya ayrılmış toplam 18.000.000 Türk Lirası değerindedir. Bu payların tamamı nama yazılıdır.

Gemiş Yıllar Kar/(Zararı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Olağanüstü yedekler	238.554	1.852.794
Geçmiş yıllar kar/(zararı)	-	(135.259)
	238.554	1.717.535

Kardan Kısıtlanmış Yedekler

30 Eylül 2023 tarih itibarıyla 545.990 TL tutarındaki Kardan Kısıtlanmış Yedeklerin tamamı yasal yedeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 97.515).

14. HASILAT

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemde, hasılatın detayı aşağıdaki gibidir:

Hasılat	1 Ocak	1 Temmuz	1 Ocak	1 Temmuz
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022
Performans Primi	303.799.136	303.799.136	-	-
Yatırım fonu satışları	64.554.302	34.599.140	11.976.758	7.942.989
Yatırım fonu alışları	(57.968.964)	(31.361.603)	(11.223.834)	(7.394.656)
Portföy Yönetim Gelirleri	86.963.984	27.230.173	25.031.522	8.827.703
Banka mevduatı faiz gelirleri	12.440.919	11.947.669	592.283	588
Değerleme farkları	213.071	213.071	-	(28.482)
	410.002.448	346.427.586	26.376.729	9.348.142

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemde genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(25.308.585)	(9.717.002)	(12.670.483)	(4.684.817)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(4.549.102)	(1.343.453)	(2.421.212)	(386.289)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.908.981)	(643.751)	(1.540.614)	(544.488)
Denetim ve danışmanlık giderleri	(1.974.150)	(1.675.877)	(539.528)	(198.070)
İşletme Giderleri	(2.183.802)	(686.260)	-	-
Kiralama Giderleri (*)	(26.550)	-	-	-
Vergi ve harç giderleri	(16.104.764)	(15.640.194)	(236.476)	(15.049)
Diğer giderler	(1.343.470)	(621.389)	(1.325.418)	(487.632)
	(53.399.404)	(30.327.926)	(18.733.731)	(6.316.345)

(*) Şirketin kira ödemelerinin bir kısmı TFRS 16 hesaplamaları kapsamında finansal gelir/giderlerde netleştirilmiştir (Dipnot 7).

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemde esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Konusu Kalmayan Karşılıklar	862.336	319.088	24.273	(14)
Kur Farkı Gelirleri	179.173	(91.649)	37.361	37.361
Diğer	-	(700)	22.709	22.427
	1.041.509	226.739	84.343	59.774

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Ödenen komisyonlar	(1.112.549)	(580.781)	(8.024)	(2.118)
Beklenen Zarar Karşılığı	(135.869)	(92.905)	-	-
Diğer	(58.478)	(58.478)	-	-
	(1.306.896)	(732.164)	(8.024)	(2.118)

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan özkaynaklarını en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in toplam kaynaklarının %65'i özkaynaklardan oluşmaktadır. Özkaynak dışında önemli bir finansman kaynağı bulunmamaktadır.

Finansal risk faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski ve fiyat riski) ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
30 Eylül 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	6.244.631	-	874.938	64.956	302.452.038	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	6.244.631	-	874.938	64.956	302.452.038	-
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların kayıtlı değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	-	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar						

(*)Kasadaki nakit tutarı içermemektedir.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	2.759.323	-	559.195	8.835	313.745	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	2.759.323	-	559.195	8.835	313.745	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların kayıtlı değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	-	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

()Kasadaki nakit tutarı içermemektedir.*

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk üst yönetimdedir. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesini sağlayarak yönetmektedir. Şirket'in borçlanması bulunmamakta ve tamamen özkaynak kullanmaktadır. Girişim şirketlerine yapılan yatırımlar vadeli TL veya döviz mevduat, yatırım fonu, Eurobond gibi araçlarla değerlendirilen fonlardan karşılanmakta ve vadeler likidite ihtiyacına göre ayarlanmaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödenmesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır.

30 Eylül 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Vergi ve benzeri borçlar	96.965.377	96.965.377	96.965.377			
Diğer borçlar	902.957	902.957	902.957	-	-	-
Toplam yükümlülükler	97.868.333	97.868.333	97.868.333	-	-	-

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Kayıtlı Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Vergi ve benzeri borçlar	1.920.183	1.920.183	1.920.183			
Ticari borçlar	418.957	418.957	418.957	-	-	-
Diğer borçlar	-	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	2.339.140	2.339.140	2.339.140	-	-	-

Faiz oranı riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların, faize duyarlı varlık, yükümlülük üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in faiz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu

Sabit faizli finansal araçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadeli mevduat	301.451.247	-
Finansal Varlıklar	32.573.596	-

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama dönemi sonu itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacak	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	917.413	28.024	4.021	1.000
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	27.508.940	1.007.000	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. TOPLAM VARLIKLAR	28.426.353	1.035.024	4.021	1.000
5. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
60. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	28.426.353	1.035.024	4.021	-
71. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	28.426.353	1.035.024	4.021	-

31 Aralık 2022

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacak	-	-	-	
2a. Parasal Finansal Varlıklar	303.761	14.113	2.000	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	
3. Diğer	-	-	-	
4. TOPLAM VARLIKLAR	303.761	14.113	2.000	
5. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	
60. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	303.761	14.113	2.000	
71. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	303.761	14.113	2.000	

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Şirket'in finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususu bulunmamaktadır.

19. SERMAYE YÖNETİMİ

Şirket, Temmuz 2014 tarihinde yürürlüğe giren Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri III No:55.1 "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir.

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır. (2022: Bulunmamaktadır.)