

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki bilançosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kar veya zarar tablosunun ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" 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 Standartları'na 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 vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş.'nin 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.



Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının tam kapsamlı denetimi ve 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait finansal tablolarının sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, söz konusu bağımsız denetim şirketi 11 Mart 2024 tarihli tam kapsamlı denetim raporunda olumlu görüş, 28 Temmuz 2023 tarihli sınırlı denetim raporunda ise olumlu görüş bildirmiştir.

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

Talar Gül, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 24 Eylül 2024

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1 - 2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6 – 40

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ

İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	283.624.701	319.059.038
Finansal Yatırımlar	8	51.569.031	43.876.521
Ticari Alacaklar		401.666	9.221.981
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3,5	401.666	9.221.981
Diğer Alacaklar		2.826.618	844.350
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3,5	2.294.703	763.327
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5	531.915	81.023
Peşin Ödenmiş Giderler		320.666	747.591
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	320.666	747.591
Diğer Dönen Varlıklar		26.677	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		338.769.359	373.749.481
Duran Varlıklar			
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	17.479.750	12.640.799
Maddi Duran Varlıklar	6	6.184.748	3.467.267
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6	512.603	574.092
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		512.603	574.092
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		24.177.101	16.682.158
TOPLAM VARLIKLAR		362.946.460	390.431.639

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Borçlanmalar		3.839.323	3.054.765
- İlişkili Taraflara Kiralama Borçları	3,7	2.211.005	2.500.327
- İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama Borçları	7	1.628.318	554.438
Diğer Borçlar		3.117.565	3.388.487
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3,5	926.442	934.979
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5	2.191.123	2.453.508
Ertelenmiş Gelirler		-	342.894
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	3	-	342.894
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	747.055	497.485
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.081.118	6.660.024
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	11	3.081.118	6.660.024
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	8.285.818	7.748.171
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	9	2.021.128	2.872.290
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		21.092.007	24.564.116
Diğer Borçlanmalar			
- İlişkili Taraflara Kiralama Borçları	3,7	8.668.234	3.813.531
- İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama Borçları	7	4.267.837	3.339.063
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.400.397	474.468
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	459.540	508.825
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	459.540	508.825
		733.170	1.746.029
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		9.860.944	6.068.385
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		30.952.951	30.632.501
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	13	18.000.000	18.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	13	48.792.076	48.792.076
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(218.018)	(346.818)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme			
Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(218.018)	(346.818)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	23.532.529	1.250.978
Geçmiş Yıllar Karı / Zararı		269.821.351	(25.611.133)
Net Dönem Karı / Zararı		(27.934.429)	317.714.035
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		331.993.509	359.799.138
TOPLAM KAYNAKLAR		362.946.460	390.431.639

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş(*) 1 Ocak – 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş(*) 1 Nisan – 30 Haziran 2023
	Dipnot				
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	14	45.399.847	108.176.840	24.437.384	55.706.041
BRÜT KAR		45.399.847	108.176.840	24.437.384	55.706.041
Genel yönetim giderleri (-)	15	(64.131.651)	(42.688.393)	(31.385.594)	(23.055.243)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	7.522.129	943.663	6.645.680	942.295
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(713.673)	(987.023)	35.515	(980.745)
ESAS FAALİYET KARI / ZARARI		(11.923.348)	65.445.087	(267.015)	32.612.348
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17	94.868.289	55.406.413	44.192.582	36.832.785
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	17	(21.209.062)	(48.075.715)	(5.071.562)	(31.764.033)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	18	(1.271.886)	(77.982)	169.089	(77.822)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		60.463.993	72.697.803	39.023.094	37.603.278
Finansman Giderleri		(2.508.985)	(1.035.834)	(1.352.362)	203.292
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(70.808.945)	(7.386.899)	(24.960.138)	(3.996.414)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI		(12.853.937)	64.275.070	12.710.594	33.810.156
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(15.080.492)	(17.289.474)	(11.229.117)	(8.339.550)
Dönem Vergi Gideri	12	(16.148.551)	(16.913.091)	(11.698.579)	(8.587.073)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	12	1.068.059	(376.383)	469.462	247.523
DÖNEM KARI / ZARARI		(27.934.429)	46.985.596	1.481.477	25.470.606
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		128.800	(307.794)	(197.371)	(216.053)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	11	184.000	(410.390)	(281.958)	(288.069)
Vergi Etkisi		(55.200)	102.596	84.587	72.016
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		128.800	(307.794)	(197.371)	(216.053)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(27.805.629)	46.677.802	1.284.106	25.254.553

(*) Yeniden düzenlenmiştir (Not 2.1.d).

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 2023 tarihi itibarıyla		8.000.000	40.951.933	133.333		329.234	(14.322.360)	7.473.114	42.565.254
Transfer		-	-	-	-	921.744	6.551.370	(7.473.114)	-
Sermaye Artırımı		10.000.000	7.840.143	-	-	-	(17.840.143)	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	(307.794)	-	-	-	46.985.596	46.677.802
30 Haziran 2023 Bakiyesi	13	18.000.000	48.792.076	(174.461)	-	1.250.978	(25.611.133)	46.985.596	89.243.056
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla		18.000.000	48.792.076	(346.818)		1.250.978	(25.611.133)	317.714.035	359.799.138
Transfer		-	-	-	-	22.281.551	295.432.484	(317.714.035)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	128.800	-	-	-	(27.934.429)	(27.805.629)
30 Haziran 2024 Bakiyesi	13	18.000.000	48.792.076	(218.018)	-	23.532.529	269.821.351	(27.934.429)	331.993.509

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI		(14.118.559)	44.451.727
Dönem karı / zararı		(27.934.429)	46.985.596
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		21.965.665	32.234.609
Amortisman ve itfa ile ilgili düzeltmeler	6, 7	4.707.916	3.191.997
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.271.886	77.982
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		15.080.492	17.289.474
Faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler	7, 14	(59.477.412)	174.152
Karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		878.368	8.373.752
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(3.458.752)	(465.723)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(5.247.897)	-
Parasal (Kazanç)/Kayıpla İlgili Düzeltmeler		68.305.310	3.668.415
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(94.246)	(75.440)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		8.825.656	(22.363.874)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		-	-
Ticari alacaklardaki Azalış/(Artış)		10.450.369	(17.741.222)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(2.149.701)	(2.729.577)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		426.925	552.177
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar artış / (azalış)		348.220	(3.168.517)
Ticari borçlardaki artış/(azalış)la ilgili düzeltmeler		-	-
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		58.113	113.227
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(308.270)	610.038
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.856.892	56.856.331
Alınan faiz		-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	11	(2.900.992)	(2.984.109)
Vergi Ödemeleri		(14.074.459)	(9.420.495)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI		(14.689.709)	(312.427)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		16.021.686	-
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Giriş/Çıkışları		(27.166.915)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışı	6	(3.544.480)	(312.427)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN ELDE NAKİT AKIŞLARI		53.706.369	(1.875.711)
Ödenen Faiz		(2.421.393)	(1.035.834)
Alınan Faiz		57.784.912	454.571
Kiralama işlemleri borç ödemeleri	7	(1.657.150)	(1.294.448)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		24.898.101	42.263.589
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	319.115.005	36.778.774
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ		(63.268.691)	(6.071.957)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	280.744.415	72.970.406

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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. Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	100	18.000.000	18.000.000
Nominal sermaye		18.000.000	18.000.000

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. Şirket, 29 Mayıs 2018 tarih ve GSPYŞ/PY.1/620 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu'nun yetki belgesi ile portföy yöneticiliği faaliyetine başlamıştır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 25 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 18 kişi).

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar ve tamamlayıcı notları, SPK tarafından açıklanan raporlama formatlarına uygun olarak sunulmuştur. Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren döneme ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ile finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar, 24 Eylül 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) 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 Resmî Gazete'de yayımlanan II- 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Tam set finansal tablolar, KGK tarafından 7 Eylül 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. İlişikteki finansal tablolar, TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı ("TMS 34") hükümlerini de içerecek şekilde, TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirketin ilişikteki finansal tabloları KGK tarafından 4 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 30 Haziran 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Şirket, söz konusu SPK kararı ve KGK duyurusu ile KGK tarafından yayımlanan Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi'ne istinaden 30 Haziran 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapmıştır.

TMS 29 Standardına göre son 3 yıllık kümülatif enflasyon oranının % 100'e yaklaşması veya aşması halinde o ülkede yüksek enflasyonun mevcut olduğu kabul edilmektedir. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %324 olmuştur.

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmasa dahi, halkın tasarruflarını ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden tutması, mal ve hizmet fiyatlarının yabancı para birimi üzerinden belirlenmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29'un uygulanması gerekmektedir.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile ölçülen haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket, TMS 29 uygulamasında KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılmış olan cari ve geçmiş dönemlere ait düzeltme katsayıları ve endeks değerleri aşağıdaki gibidir:

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Şirket kuruluş yılından bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarihler	Endeks	Katsayı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2023	1.351,59	1,7160	%190
31 Aralık 2023	1.859,38	1,2473	%268
30 Haziran 2024	2.319,29	1,0000	%324

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 30 Haziran 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Haziran 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteeki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

b) 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Amerikan Doları ("ABD Doları")	32,8262	29,4382
Avro	35,1284	32,5739

c) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzenlenmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak-30 Haziran 2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak-30 Haziran 2023 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlenmiştir. Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

Şirket, 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemine ilişkin gelir tablosunda "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" Standardı ("TMS 8") uyarınca aşağıdaki şekilde yeniden sınıflandırmıştır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2023 Raporlanan	Yeniden Sınıflandırılan	1 Ocak- 30 Haziran 2023 Yeniden Düzenlenmiş
Hasılat (*)	163.117.530	(54.940.690)	108.176.840
Satışların maliyeti (-) (**)	(48.075.715)	48.075.715	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (***)	1.409.386	(465.723)	943.663
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (*)(***)	-	55.406.413	55.406.413
Yatırım faaliyetlerinden giderler (**)	-	(48.075.715)	(48.075.715)

(*) 1 Ocak- 30 Haziran 2023 hesap döneminde gelir tablosu kalemlerinde Hasılat içerisinde sınıflanan 861.681 TL tutarında "Banka mevduatı faiz gelirleri" ve 54.079.009 TL tutarında "Yatırım Fonu Satışları", Yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır.

(**) 1 Ocak- 30 Haziran 2023 hesap döneminde gelir tablosu kalemlerinde Hasılat içerisinde sınıflanan 48.075.715 TL tutarında "Yatırım Fonu Alışları" Yatırım faaliyetlerinden giderler içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır.

(***) 1 Ocak- 30 Haziran 2023 hesap döneminde gelir tablosu kalemlerinde Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içerisinde sınıflanan 465.723 TL tutarında "Kur farkı gelirleri" Yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

	1 Nisan- 30 Haziran 2023 Raporlanan	Yeniden Sınıflandırılan	1 Nisan- 30 Haziran 2023 Yeniden Düzenlenmiş
Hasılat (*)	92.087.802	(36.381.761)	55.706.041
Satışların maliyeti (-) (**)	(31.764.033)	31.764.033	-
Esas faaliyetlerden diğer gelirler (***)	1.393.319	(451.024)	942.295
Yatırım faaliyetlerinden gelirler (*)(***)	-	36.832.785	36.832.785
Yatırım faaliyetlerinden giderler (**)	-	(31.764.033)	(31.764.033)

(*) 1 Nisan - 30 Haziran 2023 hesap döneminde gelir tablosu kalemlerinde Hasılat içerisinde sınıflanan 859.951 TL tutarında "Banka mevduatı faiz gelirleri" ve 35.521.810 TL tutarında "Yatırım Fonu Satışları", Yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır.

(**) 1 Nisan - 30 Haziran 2023 hesap döneminde gelir tablosu kalemlerinde Hasılat içerisinde sınıflanan 31.764.033 TL tutarında "Yatırım Fonu Alışları" Yatırım faaliyetlerinden giderler içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır.

(***) 1 Nisan - 30 Haziran 2023 hesap döneminde gelir tablosu kalemlerinde Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içerisinde sınıflanan 451.024 TL tutarında "Kur farkı gelirleri" Yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır.

Karşılaştırmalı Tutarlar

Not 2.1.b'de açıklandığı gibi, önceki raporlama dönemine ait rakamlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan paranın satın alma gücü cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan paranın satın alma gücünden ifade edilir.

2.2. Muhasebe Politikasındaki Değişiklikler ve Hatalar

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 bulunmamaktadır ve 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları dışında muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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.

2.4. İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Yeni TMS/IFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/IFRS'nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

a. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

Söz konusu Standardın Şirketimiz açısından uygulanabilirliği değerlendirilmektedir.

b. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'**; 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.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Diğer taraftan TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 01.01.2025 tarihine ertelenmiştir.

Şirket için geçerli değildir ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

Şirket için geçerli değildir ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

- ❖ **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- kar veya zarar tablosunun yapısı
- işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
- genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

❖ **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6. 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.

Ücret ve komisyonlar

Kar veya zarar tablosunda gösterilen fon yönetim ücretleri, özel portföy yönetim ücretleri ve performans primleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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. Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömrü
Demirbaşlar	3-10 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Maddi duran varlıklar, 31 Aralık 2004 tarihinden önce aktife giren varlıklar için aktife girdikleri tarihten yüksek enflasyon döneminin sona erdiği tarih olarak kabul edilen 31 Aralık 2004'e kadar geçen süre dikkate alınıp enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek ilişikteki alınarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" ve "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılır.

Etkin Faiz Yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Şirket borsada işlem gören sermaye piyasası araçlarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde öncelikle en iyi alış fiyatını, bu bilginin mevcut olmadığı durumlarda son işlem fiyatını kullanmaktadır.

Finansal Araçlar

İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in kredili işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Şirket'in raporlama dönemi sonu itibarıyla itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlığı bulunmamaktadır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların ilk kayda alınmaları piyasa değerleri üzerinden olmaktadır. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilen finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir.

Şirket'in raporlama dönemi sonu itibarıyla itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlığı bulunmamaktadır.

Satım ve Geri Alım Anlaşmaları

Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket her bilanço döneminde, bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin ortada tarafsız göstergelerin bulunup bulunmadığı hususunu değerlendirir. Anılan türden bir göstergenin mevcut olması durumunda Şirket, ilgili değer düşüklüğü tutarını tespit eder.

Bir finansal varlık veya finansal varlık grubu, yalnızca ilgili varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın ("zarar/kayıp olayı") meydana geldiğine ve söz konusu zarar olayının (veya olaylarının) ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması muhtemel kayıplar, olasılığın yüksekliğine bakılmaksızın muhasebeleştirilmez. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğraması durumunda, birikmiş kar veya zarar kayıtları özkaynak kalemlerinden çıkarılarak dönem net kar/zararında gösterilmektedir. Zarar kaydı yapılan dönemi izleyen hesap dönemlerinde, varlığın gerçeğe uygun değerinde bir artış gerçekleşmesi durumunda, değer artışları özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, cari dönemde, "TFRS 9-Finansal Araçlar" standardı hükümlerine uygun olarak, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden izlenen finansal varlıklar ile değer düşüklüğü hükümlerinin uygulandığı banka mevduatları ve borsa para piyasasından alacakları için beklenen zarar karşılığı ayırmaktadır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerine göre düzenlenmiş 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.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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, %30 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.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 değerin hesaplamasında kullanılan başlıca tahminler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024 (%)	31 Aralık 2023 (%)
Net iskonto oranı	3,28	3,28
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	95,41	95,41

Emeklilik planları

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

İkramiye ve izin ödemeleri

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

Şirket, Şirket'in karlılık, bütçe gerçekleştirme ve performans kriterlerini dikkate alan bir yöntemle dayanarak personel prim karşılığını yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir.

Türkiye'de mevcut iş kanunlarına göre Şirket, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.

Kiralamalar

Tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödenecek kiralama yükümlülükleri ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını finansal durum tablosuna alınmaktadır.

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.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

Nakit akış tablosunda döneme ilişkin nakit akışları 2023 ve 2024 yılı endekslenmiş endekslenmiş mali tablolar üzerinden yapılmıştır.

2.7. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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. Tahminlerin kullanıldığı not aşağıdaki gibidir:

- Not 4 – Nakit ve Nakit Benzeri
- Not 8 – Finansal Yatırımlar
- Not 6 – Maddi Duran Varlıklar
- Not 6 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- Not 7 – Kullanım Hakkı Varlıkları
- Not 10 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Ücretler ve diğer faydalar	17.558.267	9.671.990
	17.558.267	9.671.990

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

İlişkili taraflarla olan nakit bakiyeleri	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İş Portföy Para Piyasası Fonu (*)	-	20.647.745
Türkiye İş Bankası A.Ş. Vadeli mevduat	14.547.541	297.567.484
Türkiye İş Bankası A.Ş. Vadesiz mevduat	2.039.155	898.758
Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	-	610
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	1.551	-
	16.588.247	319.114.597

(*) İş Portföy Para Piyasası Fonu (T11) için yapılan işlemlerden oluşmaktadır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyelerin detayları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Haziran 2024		Borçlar	
	Alacaklar	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
T. İş Bankası A.Ş.	-	-	-	94.009
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	-	-	-	498.152
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.**	-	-	-	6.478.842
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	30.000
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. A.Ş.	-	-	-	206.489
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	-	-	59.111
Pazarama (Topkapı Danışmanlık Elektronik Hizmetler Pazarlama ve Ticaret A.Ş.)	-	-	-	38.681
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar*	401.666	2.294.703	-	-
	401.666	2.294.703	-	7.405.284

(*) Kurucusu ve yöneticisi olunan fonlardan yönetim ücreti, vergi, kuruluş giderleri vb giderleri içermektedir.

(**) Kullanım hakkı yükümlülüklerini de içermektedir.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2023		Borçlar	
	Alacaklar	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
T. İş Bankası A.Ş.	-	-	-	104.899
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	-	-	-	78.832
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	5.839.390
İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.156.309	57.814	-	-
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	6.209
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağ. Tic. ve İlet. Hiz. A.Ş.	-	-	-	240.372
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	-	-	504.667
Personelden Alacaklar	-	5.440	-	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	8.065.672	700.073	-	342.894
	9.221.981	763.327	-	7.117.263

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin detayları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan işlemler	Alınan faizler	Hizmet giderleri	Sigorta giderleri	İşlem ve danışmanlık komisyon gideri	Kira ödemeleri	Portföy Yönetim Gelirleri
T. İş Bankası A.Ş.	12.117.625	(809.768)	-	(16.371)	-	-
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.***	-	-	-	-	(2.315.129)	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar*	-	-	-	-	-	45.399.847
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	(192.124)	-	(10.257)	-	-
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.**	-	(1.791.999)	-	-	-	-
İş Finansal Kiralama A.Ş.	464.092	-	-	-	-	-
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	-	(649.390)	-	-	-
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	-	-	(198.703)	-	-	-
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret ve İlet. Hiz A.Ş.****	-	(1.316.665)	-	-	-	-
Yatırım Fin. Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	(2.195)	-	-
	12.581.717	(4.110.556)	(848.093)	(28.823)	(2.315.129)	45.399.847

(*) İlgili tutarın tamamı portföy yönetim ücretinden kaynaklanmaktadır.

(**) İlgili tutar Şirket'in elektrik, su, ısınma, güvenlik, temizlik, mutfak personeli gibi hizmetleri kapsamaktadır.

(***) İlgili tutar Şirket'in gerçekleşen kira ödemelerini içerir.

(****) İlgili tutar Şirket'in alan adı, bilgi teknolojileri personeli, server kiralamaları ve teknik tüm destek hizmetleri kapsamaktadır.

İlişkili taraflarla olan işlemler	Alınan faizler	Hizmet giderleri	Sigorta giderleri	İşlem ve danışmanlık komisyon gideri	Kira ödemeleri	Portföy Yönetim Gelirleri
T. İş Bankası A.Ş.	1.884	-	-	(11.318)	-	-
İş Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.*	-	-	-	-	(1.805.510)	-
Kurucusu ve Yöneticisi Olunan Fonlar	-	-	-	-	-	104.601.698
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	(53.378)	-	-	-	-
İş Merkezleri Yönetim ve İşletim A.Ş.	-	(965.659)	-	-	-	-
İş Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	-	-	3.575.142
Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	-	-	(268.005)	-	-	-
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	-	-	(186.849)	-	-	-
İş Net Elektronik Bilgi Üretim Dağıtım Ticaret ve İlet. Hiz AŞ	-	(795.754)	-	-	-	-
Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.	-	-	-	(7.493)	-	-
	1.884	(1.814.791)	(454.854)	(18.811)	(1.805.510)	108.176.840

(*) Gerçekleşen kira gideridir.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki nakit	284.843.690	298.466.242
Vadesiz mevduatlar (*)	2.040.753	898.758
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar (*)	282.802.937	297.567.484
Kasa	14.618	1.018
Likit fonlar	-	20.647.745
Beklenen zarar karşılığı	(1.233.607)	(55.967)
	283.624.701	319.059.038

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 2.040.753 TL tutarında vadesiz mevduatın 2.040.706 TL tutarı (31 Aralık 2023 898.758 TL vadesiz mevduatın tamamı), 282.802.937 TL vadeli mevduatın 14.547.541 TL tutarı (31 Aralık 2023 297.567.484 TL vadeli mevduatın tamamı) ilişkili taraf bakiyelerinden oluşmaktadır (Not 3).

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bankalardaki nakit üzerinde rehin ve blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır). Nakit ve nakit benzeri varlıkları oluşturan unsurların finansal durum tablosunda kayıtlı tutarları ile nakit akış tablosunda kayıtlı tutarları arasındaki mutabakatı:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Nakit ve nakit benzerleri	283.624.701	73.303.709
Faiz ve değer artış reeskontları	(4.113.893)	(407.111)
Beklenen zarar karşılığı	1.233.607	73.808
	280.744.415	72.970.406

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 17'de açıklanmıştır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatın faiz ve vade detayları aşağıdaki gibidir:

	Faiz Oranı %	30 Haziran 2024		Ana Para	Kayıtlı Değer
		Vade	Döviz Cinsi		
TL Vadeli Mevduat	50,50	22 Temmuz 2024	TL	260.000.000	263.946.175
TL Vadeli Mevduat	40	1 Temmuz 2024	TL	14.500.000	14.547.541
TL Vadeli Mevduat	50	12 Temmuz 2024	TL	4.189.044	4.309.221
				278.689.044	282.802.937

	Faiz Oranı %	31 Aralık 2023		Ana Para	Kayıtlı Değer
		Vade	Döviz Cinsi		
TL Vadeli Mevduat	43	2 Ocak 2024	TL	283.147.517	294.488.047
TL Vadeli Mevduat	40	2 Ocak 2024	TL	2.757.669	2.766.729
TL Vadeli Mevduat	34	2 Ocak 2024	TL	311.836	312.708
				286.217.022	297.567.484

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

5. ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 401.666 TL tutarındaki Ticari Alacaklar, fon yönetim komisyonu alacaklarıdır (31 Aralık 2023: 9.221.981). Bakiyelerin tamamı ilişkili taraflardan oluşmaktadır(Not 3).

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla mal, hizmet alımları ve alınan avanslardan oluşan Şirket'in diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar(Not 3)	926.442	934.979
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	2.191.123	2.453.508
	3.117.565	3.388.487

Diğer Borçlar tutarı kiralama borçları hariç sunulmuştur.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Alacaklar		
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 3)	2.294.703	763.327
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	531.915	81.023
	2.826.618	844.350

6. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren yılda maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki hareketler aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar

<u>Cari Dönem</u>	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
Yeniden Düzenlenmiş Dönem Başı	2.643.397	2.658.492	5.301.889
Alımlar	1.591.101	1.803.690	3.394.791
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.234.498	4.462.182	8.696.680
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
Yeniden Düzenlenmiş Dönem Başı	(929.525)	(905.097)	(1.834.622)
Dönem Gideri	(381.398)	(295.912)	(677.310)
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.310.923)	(1.201.009)	(2.511.932)
30 Haziran 2024 itibarıyla net kayıtlı değeri	2.923.575	3.261.173	6.184.748

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

6. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

<u>Önceki Dönem</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Özel Maliyetler</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet değeri</u>			
Yeniden Düzenlenmiş Dönem Başı	1.820.005	2.600.342	4.420.347
Alımlar	199.271	-	199.271
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.019.276	2.600.342	4.619.618
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
Yeniden Düzenlenmiş Dönem Başı	(486.110)	(384.060)	(870.170)
Dönem Gideri	(206.006)	(260.035)	(466.041)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(692.116)	(644.095)	(1.336.211)
30 Haziran 2023 itibarıyla net kayıtlı değeri	1.327.160	1.956.247	3.283.407

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

<u>Cari Dönem</u>	<u>Bilgisayar Yazılımları</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet değeri</u>		
Yeniden Düzenlenmiş Dönem Başı	1.307.156	1.307.156
Alımlar	149.689	149.689
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.456.845	1.456.845

<u>Cari Dönem</u>	<u>Bilgisayar Yazılımları</u>	<u>Toplam</u>
<u>Birikmiş amortismanlar</u>		
Yeniden Düzenlenmiş Dönem Başı	(733.064)	(733.064)
Dönem Gideri	(211.178)	(211.178)
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(944.242)	(944.242)
30 Haziran 2024 itibarıyla net kayıtlı değeri	512.603	512.603

<u>Önceki Dönem</u>	<u>Bilgisayar Yazılımları</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet değeri</u>		
Yeniden Düzenlenmiş Dönem Başı	1.143.046	1.143.046
Alımlar	113.157	113.157
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.256.203	1.256.203

<u>Birikmiş amortismanlar</u>	<u>Bilgisayar Yazılımları</u>	<u>Toplam</u>
Yeniden Düzenlenmiş Dönem Başı	(334.544)	(334.544)
Dönemin Gideri	(194.804)	(194.804)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(529.348)	(529.348)
30 Haziran 2023 itibarıyla net kayıtlı değeri	726.855	726.855

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

6. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi duran varlıkları net 6.184.748 TL'dir. (31 Aralık 2023: 3.467.267 TL). Cari dönemde 1.591.101 TL maddi duran varlık ve 1.803.690 TL özel maliyet alımı yapılmıştır (30 Haziran 2023: 199.271 TL maddi duran varlık alımı yapılmış olup özel maliyet alımı bulunmamaktadır). 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık dönem içerisinde 677.310 TL amortisman gideri kayıtlara alınmıştır (30 Haziran 2023: 466.041 TL). 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları net 512.603 TL'dir. (31 Aralık 2023 574.092 TL) Cari dönemde 149.689 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı yapılmıştır. (30 Haziran 2023: 113.157 TL). 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık dönem içerisinde 211.178 TL amortisman gideri kayıtlara alınmıştır (30 Haziran 2023: 194.804 TL).

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kullanım hakkı yükümlülüklerinin 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 bakiyeleri aşağıda yer almaktadır:

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
- İlişkili Taraflara Kiralama Borçları(Not 3)	2.211.005	2.500.327
- İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama Borçları	1.628.318	554.438
Toplam	3.839.323	3.054.765
Uzun Vadeli Borçlanmaların Uzun Vadeli Kısımları	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
- İlişkili Taraflara Kiralama Borçları(Not 3)	4.267.837	3.339.063
- İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama Borçları	4.400.397	474.468
Toplam	8.668.234	3.813.531
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kullanım Hakkı Varlıkları	17.479.750	12.640.799

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

7. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıda yer almaktadır:

Kullanım Hakkı Varlıkları	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023
<u>Maliyet</u>		
Yeniden Düzenlenmiş Dönem Başı	23.020.141	20.617.201
Dönem içinde kayıtlara alınan	8.779.863	392.667
Çıkışlar/Satışlar	(2.339.326)	-
30 Haziran tarihi itibarıyla brüt bakiye	29.460.678	21.009.868
<u>Birikmiş amortisman</u>		
Yeniden Düzenlenmiş Dönem Başı	(10.379.342)	(4.450.556)
Dönem amortisman gideri	(3.819.428)	(2.531.152)
Çıkışlar/Satışlar	2.217.842	-
30 Haziran tarihi itibarıyla bakiye	(11.980.928)	(6.981.708)
30 Haziran tarihi itibarıyla net bakiye	17.479.750	14.028.160
Kiralama Borçları	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
1 Ocak tarihi itibarıyla kayıtlara alınan	6.868.296	10.092.900
Dönem içinde ayrılan karşılık	8.779.863	392.667
Faiz gideri	2.076.394	979.625
Ödenen kira (-)	(2.421.393)	(1.035.834)
Parasal (kazanç)/ kayıp	(2.795.603)	(1.309.426)
30 Haziran tarihi itibarıyla bakiye (*)	12.507.557	9.119.932

(*) Toplam 12.507.557 TL kiralama borçlarının 3.839.323 TL tutarı kısa vadeli, 8.668.234 TL tutarı ise uzun vadeli kullanım kiralama borçlarından oluşmaktadır. (30 Haziran 2023: Toplam 9.119.932 TL kiralama borçlarının 3.055.375 TL tutarı kısa vadeli, 6.064.557 TL tutarı ise uzun vadeli kiralama borçlarıdır.)

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal varlıklar içerisinde taşınan gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan menkul kıymetlere ilişkin bilgiler:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	51.569.031	43.876.521
Toplam	51.569.031	43.876.521

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

8. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Maliyet	Kayıtlı değeri	Maliyet	Kayıtlı değeri
Devlet Tahvilleri (ABD Doları Cinsi Devlet İç Borçlanma Senedi)	29.645.780	33.744.756	34.131.012	43.876.521
Yatırım fonları (*)	17.500.000	17.824.275	-	-
Toplam	47.145.780	51.569.031	34.131.012	43.876.521

(*) Maxis Girişim Sermayesi Portföy Yönetimi A.Ş. Maxis Ventures Girişim Sermayesi Yatırım Fonu

9. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	320.666	747.591
	320.666	747.591

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.021.128	2.872.290
	2.021.128	2.872.290

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	747.055	497.485
	747.055	497.485

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in çalışanlarına sağlanan faydalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli		
Kullanılmayan izin ve prim karşılığı	3.081.118	6.660.024
	3.081.118	6.660.024
Uzun vadeli		
Kıdem tazminatı karşılığı	459.540	508.825
	459.540	508.825

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla kullanılmayan izin karşılığı hareket tablosu:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.798.891	976.585
Ödenen izin	(183.621)	-
Ayrılan karşılık	1.822.564	1.425.161
Parasal (kazanç)/ kayıp	(356.716)	(161.229)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	3.081.118	2.240.517

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla prim karşılığı hareket tablosu:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.861.133	3.082.932
Ödenen prim	(2.646.547)	(2.573.957)
Ayrılan karşılık	-	3.343.725
İptal edilen karşılık	(1.250.631)	-
Parasal (kazanç)/ kayıp	(963.955)	(508.975)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	-	3.343.725

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 35.058,58 TL (TMS 29 düzeltmesine tabi tutulmamış hali ile 31 Aralık 2023 23.489,83) tavanına tabidir.

TMS 19 revize kapsamında vergi öncesi 184.000 TL (30 Haziran 2023: 410.390 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 Haziran 2024 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 %19,65 enflasyon oranı ve %23,58 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,28 net iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	508.825	441.464
Hizmet maliyeti	160.098	203.530
Faiz maliyeti	48.094	41.373
Ödenen kıdem tazminatları	(70.824)	(410.152)
Aktüeryal kayıp/kazanç	(184.000)	410.390
Parasal (kazanç)/ kayıp	(2.653)	(102.232)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	459.540	584.373

12. KURUMLAR VERGİSİ VE ERTELENMİŞ VERGİ

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı sermaye piyasası kurumları için %30'dur. 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 %30 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %25) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar 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.

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.

1 Ocak - 30 Haziran 2024 – 1 Ocak - 30 Haziran 2023 vergi gideri aşağıda yer almaktadır:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Dönemin Vergi Gideri	(16.148.551)	(16.913.091)	(11.698.579)	(8.587.073)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Gideri	1.068.059	(376.383)	469.462	247.523
	(15.080.492)	(17.289.474)	(11.229.117)	(8.339.550)

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

12. KURUMLAR VERGİSİ VE ERTELENMİŞ VERGİ (Devamı)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	8.285.818	7.748.171
	8.285.818	7.748.171

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 ertelenmiş vergi yükümlülük bakiyeleri aşağıda yer almaktadır:

Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	733.170	1.746.029
	733.170	1.746.029

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 ertelenmiş vergi yükümlülük hareket tablosu aşağıda yer almaktadır:

Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü Hareket Tablosu	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023
Dönem Başı	1.746.029	1.059.300
Kar veya Zarar İle İlişkilendirilen	(1.068.059)	376.383
Diğer Kapsamlı Gelirde Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	55.200	(102.598)
Dönem Sonu	733.170	1.333.085

13. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	100	18.000.000	18.000.000
Nominal sermaye		18.000.000	18.000.000
Sermaye Düzeltme Farkı		48.792.076	48.792.076

Şirket'in sermayesi, beheri 1 Türk Lirası değerinde 18.000.000 adet paya ayrılmış toplam nominal 18.000.000 Türk Lirası değerindedir. Bu payların tamamı nama yazılıdır. Beheri 1 Türk Lirası değerinde 18.000.000 adet paya karşılık gelen 18.000.000 Türk Lirası İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakdi olarak taahhüt edilmiş ve muvazaadan ari olarak nakden ödenmiştir.

Şirketin 20 Şubat 2023 tarih ve 302 sayılı Yönetim Kurulu kararınca geçmiş yıllar karından 10.000.000 TL artırılarak sermaye tutarının 18.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir. Cari dönemde herhangi bir sermaye artışı bulunmamaktadır.

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

13. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariye Vergi Usul Kanunu'na göre enflasyon düzeltmesi yapılmış özkaynak hesapları ve TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmış özkaynak hesaplarına ait tutarlar aşağıdaki gibidir;

Özsermaye	ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	TÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar (*)	Geçmiş Yıllar Kar Zararlarında Takip Edilecek Farklar
Sermaye Düzeltmesi Farkları	70.762.560	48.792.076	21.970.484
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	4.633.733	23.532.529	(18.898.796)

(*) 30 Nisan 2024 tarihli ve 32532 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan VUK genel tebliği (sıra no:560) ile 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi dönemi itibarıyla, ÜFE'ye göre enflasyon düzeltmesi yapılmayacağına ilişkin düzenleme yapılmıştır. Ancak 2.geçici vergi döneminde ÜFE'ye göre enflasyon hesaplaması yapılmıştır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	23.532.529	1.250.978
	23.532.529	1.250.978

14. HASILAT

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemde, hasılatın detayı aşağıdaki gibidir:

Hasılat	1 Ocak 30 Haziran 2024	1 Ocak 30 Haziran 2023(*)	1 Nisan 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2023(*)
Fon Yönetim Gelirleri	45.399.847	108.176.840	24.437.384	55.706.041
	45.399.847	108.176.840	24.437.384	55.706.041

(*) TMS 8 uyarınca önceki dönem yeniden düzenlenmiştir(Not 2.1.d).

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

15. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemde genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Personel giderleri	(36.731.249)	(28.407.074)	(18.197.763)	(16.153.484)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(11.299.991)	(5.672.687)	(4.810.185)	(3.136.813)
Amortisman ve itfa giderleri	(4.707.916)	(3.191.997)	(2.691.031)	(1.532.372)
İşletme Giderleri	(3.502.831)	(2.731.079)	(1.617.845)	(920.688)
Denetim ve danışmanlık giderleri	(3.599.179)	(546.453)	(1.547.111)	(171.527)
Vergi ve harç giderleri	(1.988.021)	(881.545)	(669.815)	(192.554)
Diğer giderler	(2.302.464)	(1.257.558)	(1.851.844)	(947.805)
	(64.131.651)	(42.688.393)	(31.385.594)	(23.055.243)

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren yılda esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Haziran 2024	1 Ocak 30 Haziran 2023(*)	1 Nisan 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2023(*)
Konusu Kalmayan Karşılıklar(**)	6.403.756	937.545	6.403.756	937.545
Diğer Gelirler	1.118.373	6.118	241.924	4.750
	7.522.129	943.663	6.645.680	942.295

(*) TMS 8 uyarınca önceki dönem yeniden düzenlenmiştir(Not 2.1.d).

(**) 6.403.756 TL 2023 prim ve GSYF alımı kapsamında indirilen vergi karşılığı iptalini içermektedir.

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren yılda esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Haziran 2024	1 Ocak 30 Haziran 2023	1 Nisan 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2023
Ödenen komisyonlar	(713.673)	(913.296)	35.515	(907.018)
Karşılık Giderleri	-	(73.727)	-	(73.727)
	(713.673)	(987.023)	35.515	(980.745)

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren yılda Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler'in detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Haziran 2024	1 Ocak 30 Haziran 2023(*)	1 Nisan 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2023(*)
Banka mevduatı faiz gelirleri	61.898.805	861.681	39.230.459	859.951
Yatırım fonu satışları	22.927.758	54.079.009	6.928.064	35.521.810
Değerleme farkları (**)	5.106.763	-	(3.027.272)	-
Kur Farkı Gelirleri	3.458.752	465.723	644.729	451.024
Menkul Kıymet Faizleri	1.476.211	-	416.602	-
	94.868.289	55.406.413	44.192.582	36.832.785

(*) TMS 8 uyarınca önceki dönem yeniden düzenlenmiştir(Not 2.1.d).

(**) Yatırım fonu gerçeğe uygun değer artışı gelirini ifade etmektedir.

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren yılda Yatırım Faaliyetlerinden Giderler'in detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Haziran 2024	1 Ocak 30 Haziran 2023(*)	1 Nisan 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2023(*)
Yatırım fonu alışları	(21.209.062)	(48.075.715)	(5.071.562)	(31.764.033)
	(21.209.062)	(48.075.715)	(5.071.562)	(31.764.033)

(*) TMS 8 uyarınca önceki dönem yeniden düzenlenmiştir(Not 2.1.d).

18. TFRS 9 UYARINCA BELİRLENEN DEĞER DÜŞÜŞLERİ

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren yılda TFRS 9 karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Haziran 2024	1 Ocak 30 Haziran 2023	1 Nisan 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2023
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	(1.271.886)	(77.982)	169.089	(77.822)
	(1.271.886)	(77.982)	169.089	(77.822)

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

19. 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 %91,47'si 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 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

30 Haziran 2024	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	401.666	-	2.294.703	531.915	283.624.701	51.569.031
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	401.666	-	2.294.703	531.915	283.624.701	51.569.031
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	-	-	-	-	283.624.701	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	-	-	-	284.858.308	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(1.233.607)	-
- 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 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	9.221.981	-	763.327	81.023	319.059.038	43.876.521
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri	9.221.981	-	763.327	81.023	319.059.038	43.876.521
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	-	-	-	-	319.059.038	-
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	-	-	-	-	319.115.005	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(55.967)	-
- 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 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. 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 Haziran 2024	1. Seviye	2.Seviye	3.Seviye
Finansal yatırımlar:			
Devlet Tahvilleri	33.744.756	-	-
Yatırım fonları	17.824.275	-	-
Toplam	51.569.031	-	-
31 Aralık 2023	1. Seviye	2.Seviye	3.Seviye
Finansal yatırımlar:			
Devlet Tahvilleri	43.876.521	-	-
Toplam	43.876.521	-	-

Faiz oranı riski

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in faiz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu

Sabit faizli finansal araçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadeli Mevduat	282.802.937	297.567.484
Finansal Varlıklar	51.569.031	43.876.521

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. 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 Haziran 2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	35.698.865	1.058.201	27.161
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. TOPLAM VARLIKLAR	35.698.865	1.058.201	27.161
5. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
60. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	35.698.865	1.058.201	27.161
71. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	35.698.865	1.058.201	27.161

31 Aralık 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	37.817.192	1.025.390	4.021
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. TOPLAM VARLIKLAR	37.817.192	1.025.390	4.021
5. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
60. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	37.817.192	1.025.390	4.021
71. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	37.817.192	1.025.390	4.021

MAXİS GİRİŞİM SERMAYESİ PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski (devamı)

30 Haziran 2024				
Risk Türü	Risk Oranı	Döviz Kuru Yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Kur Riski	%10	Artış	3.569.086	3.569.086
		Azalış	(3.569.086)	(3.569.086)
31 Aralık 2023				
Risk Türü	Risk Oranı	Döviz Kuru Yönü	Dönem Karına Etkisi	Özkaynağa Etkisi
Kur Riski	%10	Artış	3.781.719	3.781.719
		Azalış	(3.781.719)	(3.781.719)

20. 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.

21. 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.

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır. (2023: Bulunmamaktadır.)

.....