

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2014 TARİHLİ (BİREYSEL) FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	<i>Dipnot Referansı</i>	<i>(Bağımsız Denetimden GEÇMEMİŞ) Cari Dönem 30 EYLÜL 2014</i>	<i>(Bağımsız Denetimden GEÇMİŞ) Önceki Dönem 31 ARALIK 2013</i>
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	21.210.624	27.079.708
Finansal Yatırımlar	21	586.253	551.748
Ticari Alacaklar	6	46.938.666	26.652.139
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		7.373	2.213
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		46.931.293	26.649.926
Diğer Alacaklar	7	56.156	-
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		56.156	-
Peşin Ödenmiş Giderler	8	229.675	139.541
Diğer Dönen Varlıklar	13	29.630	14.093
Ara Toplam		69.051.004	54.437.229
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Toplam Dönen Varlıklar		69.051.004	54.437.229
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	21	230.377	218.377
Ticari Alacaklar		-	-
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar	7	541.263	485.164
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		541.263	485.164
Maddi Duran Varlıklar	9	1.188.422	1.385.127
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	337.769	271.554
-Şerefiye		-	-
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		337.769	271.554
Peşin Ödenmiş Giderler	8	12.205	30.055
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	362.798	261.684
Diğer Duran Varlıklar		-	-
Toplam Duran Varlıklar		2.672.834	2.651.961
Toplam Varlıklar		71.723.838	57.089.190

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

	Dipnot Referansı	(Bağımsız Denetimden GEÇMEMİŞ) Cari Dönem 30 EYLÜL 2014	(Bağımsız Denetimden GEÇMİŞ) Önceki Dönem 31 ARALIK 2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	21	4.951.650	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar	6	50.645.411	40.714.809
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		319.051	283.207
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		50.326.360	40.431.602
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	32.625	3.738
Diğer Borçlar	7	430.854	467.736
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		284	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		430.570	467.736
Ertelenmiş Gelirler	8	28.249	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	11	657.032	584.650
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		647.032	564.650
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		10.000	20.000
Ara Toplam		56.745.821	41.770.933
Satış Amaçlı Sınıflan.Varlık Grup.İlişkin Yükümlülükler		-	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		56.745.821	41.770.933
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Uzun Vadeli Karşılıklar	11	929.325	830.871
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		929.325	830.871
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Ertelenmiş Gelirler	8	28.248	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		957.573	830.871
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		14.020.444	14.487.386
Ödenmiş Sermaye	14	13.348.252	13.344.722
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	14	(88.911)	(87.059)
-Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/kazançlar Fonu		(88.911)	(87.059)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	14	314.431	306.674
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	14	915.291	422.778
Net Dönem Karı/Zararı	14	(468.619)	500.271
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			
Toplam Özkaynaklar		14.020.444	14.487.386
Toplam Kaynaklar		71.723.838	57.089.190

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK 2014-30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
(BİREYSEL) KAR VEYA ZARAR VE DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOSU(Tüm Tutarlar TL
olarak Gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Ref.	01.01.2014 30.09.2014	01.07.2014 30.09.2014	01.01.2013 30.09.2013	01.07.2013 30.09.2013
Hasılat	18	1.268.913.034	609.798.867	683.866.006	289.366.204
Satışların Maliyeti (-)	18	-1.256.214.456	-605.315.537	-669.995.932	-284.878.661
Ticari Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar		12.698.578	4.483.330	13.870.074	4.487.543
BRÜT KAR/ ZARAR		12.698.578	4.483.330	13.870.074	4.487.543
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	-10.813.735	-3.295.184	-10.895.240	-3.776.180
Pazarlama Giderleri (-)	19	-2.046.002	-855.627	-1.563.356	-509.873
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	117.887	51.718	41.643	5
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	21	-60.137	-16.252	-14.726	-3.304
ESAS FAALİYET KARI /ZARARI		-103.408	367.986	1.438.395	198.191
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI /ZARARI		-103.408	367.986	1.438.395	198.191
Finansman Gelirler	23	135.435	45.707	77.063	16.859
Finansal Giderler (-)	23	-599.173	-237.487	-745.126	-235.185
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		-567.146	176.206	770.332	-20.135
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri					
Dönemin Vergi Gideri/Geliri	24	-2.124	-2.124	-208.122	-8.719
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	100.652	-71	39.865	4.862
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI /ZARARI		-468.619	174.010	602.075	-23.992
DÖNEM KARI ZARARI		-468.619	174.010	602.075	-23.992

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

KAPSAMLI GELİR TABLOSU				
DÖNEM KARI ZARARI	-468.619	174.010	602.075	-23.992
Dönem Karı Zararının Dağılımı				
Ana Ortaklık Payı	-468.619	174.010	602.075	-23.992
Pay Başına Kazanç	-0,0347	0,0129	0,0446	-0,0016
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç 20	-0,0347	0,0129	0,0446	-0,0016
Diğer Kapsamlı Gelir				
Kar ve Zararda Sınıflandırılmayacaklar	-1.852	40.321	56.396	-11.038
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançları 14	-2.314	50.402	70.495	-13.797
Kar ve Zararda Sınıflandırılmayacak Diğer				
Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri				
- Ertelenmiş Vergi Gelir /Gideri	463	-10.080	-14.099	2.759
Diğer Kapsamlı Gelir	-1.852	40.321	56.396	-11.038
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	-470.470	214.332	658.471	-35.030

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK 2014-30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT BİREYSEL NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Cari Dönem
	Dipnot Referansı	01 Ocak 2014 - 30 EYLÜL 2014	01 Ocak 2013 - 30 EYLÜL 2013
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-10.682.511	5.814.986
Dönem Karı/(Zararı)		-567.146	770.332
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		522.121	502.866
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9-10	366.624	343.611
Karşılıklarla İlgili Diğer Düzeltmeler(Kıdem Tazminatı Karş.ve diğer karş.)	12	178.586	161.174
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		-27.224	-2.497
Duran Varlıkların Elden Çıkarılm.Kaynakl.Kazanç/Kayıplar ile İlgili Düzeltmeler	9	4.135	579
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-10.542.915	4.784.881
Ticari Alacaklardaki Artış (-)/Azalışla(+) İlgili Düzeltmeler	6	-20.286.527	14.514.933
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış(-)/Azalış (+)		-321.505	-308.226
Faaliyetle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış(-)/Azalışla(+) İlgili Düzeltmeler	7	-112.255	-9.365
Diğer Dönen ve Duran Varlıklardaki Artış(-)/Azalış(-)	13	0	0
Ticari Borçlardaki Artış (+)/Azalışla(-) İlgili Düzeltmeler	6	9.930.602	-9.686.230
Faaliyet. İlgili Diğer Borçlardaki Artış(+)/Azalışla ile İlgili Düzeltmeler(-)		102.634	-69.391
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış(+)/Azalışla(-) İlgili Düzeltmeler		144.136	343.160
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-94.570	-243.093
Vergi Ödemeleri/İadeler	19	-2.124	-208.122
Kıdem Tazminatı Ödemeleri	12	-92.446	-34.971
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		46.567	352.346
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		275.000	613.300
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		0	-18.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık.Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri (+)	9-10	100	100
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	9-10	-240.533	-261.784
Alınan Temettümler		12.000	18.730
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		4.766.859	-3.797.208
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri(+)		4.951.650	-
Borç Ödemelerine ilişkin Nakit Çıkışları(-)		0	-3.400.913
Alınan Faiz		114.066	56.200
Ödenen Faiz		-298.857	-452.495
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış/Azalış (A+B+C+D)		-5.869.084	2.370.124
E-DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		27.079.708	17.574.234
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		21.210.624	19.944.358

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 Eylül 2014 TARİHLİ (BİREYSEL) ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Diğer Kazanç/Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
ONCEKI DONEM						
1 Ocak 2013 itibariyle bakiyeler	13.344.722	-157.788	306.674	462.908	-40.130	13.916.386
Transferler	-			-40.130	40.130	0
Toplam Kapsamlı Gelir	-	56.396		-	602.075	658.471
30 Eylül 2013 itibariyle bakiyeler	13.344.722	(101.392)	306.674	422.778	602.075	14.574.857
CARİ DÖNEM						
1 Ocak 2014 itibariyle bakiyeler	13.344.722	-87.059	306.674	422.778	500.270	14.487.385
Transferler	-	-	7.757	492.513	-500.270	0
Sermaye Artırımı	-	-		-	-	0
Nakit Sermaye	3.530	-		-	-	3.530
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-1.852		-	-468.619	-470.471
30 Eylül 2014 itibariyle bakiyeler	13.348.252	(88.911)	314.431	915.291	(468.619)	14.020.444

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

NOT 1-ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET

Meksa Yatırım Menkul Değerler A.Ş. 1990 yılında kurulmuştur. Sermaye Piyasası Mevzuatı'na uygun şekilde aşağıdaki faaliyet belgeleri ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket Sermaye Piyasası Kanununun ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktadır. Bu çerçevede, sermaye piyasası araçlarının Sermaye Piyasası mevzuatı çerçevesinde Şirketin 30.09.2014 tarihi itibarıyla sahip olduğu SPK yetki belgeleri aşağıdaki gibidir:

Belgenin Türü	Tarih ve Sayısı
• Alım Satım Aracılığı Yetki Belgesi	31.08.1992 / ARK / ASA - 059
• Halka Arza Aracılık Yetki Belgesi	14.05.1993 / ARK / HAA - 092
• Repo ve Ters Repo Taahhüdü ile Alım Satım Yetki Belgesi	14.05.1993 / ARK / RP - 081
• Yatırım Danışmanlığı Yetki Belgesi	03.08.1992 / ARK / YD - 011
• Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi	11.05.1993 / ARK / PY - 055
• Kredili Menkul Kıymet Açığa Satış ve Menkul Kıymetlerin Ödünç Alma ve Verme İşlemleri İzin Belgesi	28.04.1995 / ARK / KRD - 59
• Repo ve Ters Repo Taahhüdü ile Alım Satım Yetki Belgesi	14.05.1993 / ARK / RP - 081
• Türev Araçların Alım Satımına Aracılık Yetki Belgesi(Yurt Dışı Piyasalarda ve Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası A.Ş.'de işlem gören Türev Araçların Alım Satımına Aracılık Faaliyeti)	22.05.2009 / ARK / TAASA-153
• Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Yetki Belgesi (Piyasa Yapıcısı)	01.08.2013 / ARK / KAS-28

Aracı kurumun merkezi, Şehit Teğmen Ali Yılmaz Sokak Güven SAZAK Plaza No.13 K:3-4 A Blok 4 ve 5 No.lu Bağımsız bölüm Kavacık Beykoz/İSTANBUL olup, Adana, Ankara, Şaşkınbakkal, İzmir ve Erenköy'de şubeleri bulunmaktadır. Ayrıca Adapazarı, Alanya, Etiler ve Edremit irtibat büroları vasıtasıyla da yatırımcılarına hizmet vermektedir.

30 EYLÜL 2014 tarihi itibarıyla sermayeye sahip ortakların dökümü aşağıdaki gibidir:

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

Adı	30.09.2014		31.12.2013	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Meksa Holding A.Ş.	% 89,5126	12.084.200	% 89,5126	12.084.200
Mehmet Emin SAZAK	% 7,7795	1.050.240	% 7,7795	1.050.240
Ayşe ÖZTAN	% 0,7569	102.180	% 0,7569	102.180
Arnt Güven SAZAK	% 0,7569	102.180	% 0,7569	102.180
Tülin SAZAK	% 0,7569	102.180	% 0,7569	102.180
Ömür FERHATOĞLU	% 0,4326	58.397	% 0,4326	58.397
Kaan FERHATOĞLU	% 0,0013	178	% 0,0013	178
Yurdal SERT	% 0,0013	178	% 0,0013	178
Saffet AVDAN	% 0,0004	55	% 0,0004	55
Vesile ŞARLIOĞLU	% 0,0004	55	% 0,0004	55
Tuna AKSEL	% 0,0012	157	% 0,0012	157
TOPLAM	% 100,0000	13.500.000	% 100,0000	13.500.000

Şirketin sermayesi 13.500.000 TL olup, ödenmemiş sermaye 151.748 TL'dir.

30 EYLÜL 2014 tarihi itibarıyla çalışan personelin sayısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2014	31.12.2013
Yönetici	41	40
Personel	86	99
Yönetim Kurulu	4	4
TOPLAM	131	143

(*) Bir adet Yönetim Kurulu üyesi aynı zamanda üst düzey yönetici olduğundan yöneticiler içinde gösterilmiştir.

NOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, yasal defterlerini ve yasal finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak Aracı Kurumlar Tek Düzen Hesap Planına göre tutmakta ve hazırlamaktadır. Finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 07.06.2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan ve 07.06.2013 tarih ve 2013/19 sayılı haftalık bültende yayımlanan kararda belirlenen formatlara uygun şekilde hazırlanmıştır. Bu kapsamda finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)'a uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket faaliyetlerinde kullanılan fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, raporlamada aynı para birimi kullanılmıştır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Şirket'in işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası (TL) olarak kabul edilmiştir. Şirket yasal kayıtları Türk Lirası (TL) olarak tutulmaktadır.

2.1.1 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Finansal tablolar Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)'a uygun olarak hazırlanmıştır.

2.1.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklik, Hataların ve Tahminlerin Düzeltilmesi

"Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ile tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Ancak uygulanacak Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standardı değiştirildiğinde bu bir muhasebe politikası değişikliği geçmiş dönemlere ilişkin düzeltme yapılmaz. Eğer muhasebe tahminlerinde değişiklikler olursa bunlar içinde bulunulan yılda ileriye de yönelik olarak düzeltilir.

Önceki dönemde şirket Finansal Araçlarını UMS 39 Finansal Araçlar; Muhasebeleştirme ve Ölçme' ye göre raporlamaktaydı.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu(UMSK), Kasım 2009'da UFRS 9'un finansal araçların Sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili birinci kısmını yayımlamıştır.

Bu Standart, finansal varlıkların, işletmenin finansal varlıklarını yönetmede kullandığı model ve sözleşmeye dayalı nakit akış özellikleri baz alınarak sınıflandırılmasını ve daha sonra gerçeğe uygun değer veya itfa edilmiş maliyetle değerlendirilmesini gerektirmektedir.

Şirket bu standardı bir muhasebe politikası olarak; erken uygulamayı seçmiş olup bu dönemde finansal araçlarını bu standart kapsamında değerlendirmiş ve erken uygulamanın etkilerini mali tablolarında düzeltmiştir. Bu kapsamda finansal varlıkları gerçeğe uygun değerle değerlendirilmiş ve farklar Kar / Zarar'da muhasebeleştirilmiştir.

Kurumun muhasebe politikalarının belirlenmesini Uluslararası Muhasebe Standartları/Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarındaki değişiklikler etkilemektedir. Bu standartlar bakımından Kurumun muhasebe politikalarında değişiklik yaratacak veya yaratmayacak değişiklikler bulunmaktadır.

2.1.3. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Şirketin ilk Türkiye Muhasebe Standartları/Finansal Raporlama Standartlarına uygun finansal raporlama tarihi 31.12.2013 dür. Bu nedenle finansal tabloların düzenlenmesinde bu tarih itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulamaya zorunluluğu başlanmış bütün standartlar ve yorumları kullanılmıştır. Bu tarih itibarıyla karşılaştırma amacıyla verilen önceki dönemlere ait iki bilanço, bir Kar Zarar tablosunun

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

düzenlenmesinde 31.12.2013 tarihinde yürürlükte olan standartlar kullanılmıştır. Dolayısıyla önceki dönemlerde yayınlandığı halde henüz uygulama zorunluluğu olmayan standartlarda kullanılmış olmaktadır. Yayınlanmış olmakla birlikte henüz zorunlu uygulaması başlamamış standartların ve daha önce uygulama başlanmış olmakla birlikte bunlarda değişiklikler yapan standartların kullanım şekli ve bunların işletmenin finansal tablolar üzerine etkileri aşağıda açıklanmaya çalışılmaktadır.

A) 30 EYLÜL 2014 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan Muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına; i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve şirketin finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi UFRS/TFRS 10, 11 ve 12'ye Geçiş (Değişiklik)

1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, geçiş UFRS/TFRS 10, 11 ve 12'ye geçiş sürecinde düzeltilmesi gereken önceki dönem mali tablolarına limit getirip karşılaştırılması gereken mali tabloyu bir önceki yıl ile sınırlı tutmaktadır. Konsolide yapısı olmayan işletmeler için değişiklik karşılaştırmalı mali tablo sunumunu UFRS/TFRS 12'nin ilk defa geçerli olacağı tarihe kadar kaldırmıştır. Söz konusu değişikliğin şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

UMS/TMS 1 (Değişiklik), “Finansal Tabloların Sunumu, Diğer Kapsamlı Gelirler”

1 Temmuz 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik Diğer Kapsamlı Gelirler Tablosu'nda yer alan hesap kalemlerinin “Daha sonra Kar Zarar'a aktarılabilecek olanlar” ve “Daha sonra Kar Zarar'a aktarılabilecek olanlar” şeklinde sınıflamasını gerektirmektedir. Değişiklik diğer kapsamlı gelirler tablosunda gösterilecek gelir ve gider kalemlerinde bir değişiklik yapmamaktadır. Sadece sunum esaslarını etkilemekte olup şirket tarafından uygulanmış ve şirket'in finansal durumunu üzerinde bir etkisi olmamıştır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

UMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”

UMS 19 standardında yapılan değişiklikler, tanımlanmış fayda planları ve kıdem tazminatı ile ilgili muhasebe işlemlerine değişiklik getirmektedir. Bu kapsamda doğan aktüer kazançların kar zararda muhasebeleştirilebilme olanağı kaldırılmakta ve bunların tamamının özkaynaklarda muhasebeleştirilmesi öngörülmektedir. Ayrıca aktüer kazançların % 10'luk bir koridorda kalan kısmının muhasebeleştirilmesinin ertelenmesine ilişkin düzenlemede kaldırılmış bulunmaktadır. Ancak şirket bu uygulamaya ilk UFRS/UMS'lere geçiş ile benimsemiş bulunmaktadır.

UFRS/TFRS 10 (Değişiklik), “Konsolide Finansal Tablolar”

1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı standarttır. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

-UFRS/TFRS 11, “Müşterek Anlaşmalar”

1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, ortak düzenlemelerin yasal şekli yerine düzenlemenin sağladığı haklara ve yükümlülükleri vurgulayarak ortak düzenlemelere daha gerçekçi bir bakış açısı getirmektedir. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

UFRS/TFRS 12, “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”

1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart ortak düzenlemeler, iştirakler, özel amaçlı işletmeler ve diğer bilanço dışı işlemlerde dahil olmak üzere diğer işletmelerde bulundurulmuş tüm paylara ilişkin açıklama yükümlülüklerini içermektedir. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

UFRS/TFRS 13, “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü”

1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

UMS/TMS 27 (revize), “Bireysel Finansal Tablolar”

1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 10'un ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

UMS/TMS 28 (revize), “İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, yeni UFRS/TFRS 11'in yayınlanmasının ardından özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilecek iş ortaklıkları ve iştirakler ile ilgili yükümlülükleri içermektedir. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

UFRS/TFRS 7 (değişiklik), “Finansal Araçlar: Açıklamalar”

1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik, halihazırda geçerli olan dipnot açıklamalarının iyileştirilerek UFRS/TFRS ve US GAAP finansal tablo hazırlayan şirketler arasındaki karşılaştırılabilirliğin artırılması amacını taşımaktadır. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemekte olup Şirket tarafından uygulanmış ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki Diğer İyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu: İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar: Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama: TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik oluyorsa açıklanmalıdır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

B) Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve şirket tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

UMS/TMS 32 (Değişiklik), “Finansal Araçlar: Sunum”

1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik ile UMS/TMS 32, “Finansal Araçlar: Sunum” standardında bulunan uygulama rehberi bilançoda bulunan finansal varlık ve finansal yükümlülüklerin netleştirilmesi konusunda daha açıklayıcı olması amacıyla güncellenmiştir.

UFRS/TFRS 9 “Finansal Araçlar ”

2011 yılı Aralık ayında yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

C) Aşağıda listelenen yeni standartlar veya değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple henüz TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar.

UMS 36 (değişiklik), “Varlıklarda değer düşüklüğü”

1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, değer düşüklüğüne uğramış varlığın eğer gerçeğe uygun değeri ile satış maliyetinin farkı baz alınarak hesaplanmış ise, geri kazanılabilir tutarı ile ilgili bilgilerin açıklanmasına ilişkin ek açıklamalar getirmektedir.

UMS 39 (değişiklik), “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirilmesi ve Ölçümü”

1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler türevlerin tecdidi ve finansal risklerden korunma muhasebesi ile ilgili olup, belirtilen şartlar sağlandığı sürece, kanun ve yönetmelikler sebebiyle türevlerin tecdit edilmesi durumunda finansal risklerden korunma muhasebesine devam edilmesine izin vermektedir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

UFRS 10 (değişiklik), “Konsolide Finansal Tablolar”

UFRS 12 ve UMS 27 “İştiraklerdeki Yatırımlar”, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik ile birçok fon ve fon nitelikli şirketin iştirakleri konsolidasyondan hariç tutulacak, bunun yerine, bu iştirakleri makul değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmak suretiyle izlenecektir. Değişiklik iştiraklerdeki yatırımlar tanımlamasına giren şirketler için istisna getirmektedir. UFRS 12’ye de iştiraklerdeki yatırımlara ilişkin açıklamalar ile ilgili değişiklikler yapılmıştır.

D) KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2013 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanacaktır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket finansal tablolarını bu rehberine uygun olarak hazırlamıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre;

i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği,

ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve

iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,

ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,

iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1 Hasılat

Kurumun satış gelirleri içinde öz sermaye araçlarının satışı ile faiz getirili menkul kıymetlerin satışlarından kaynaklanan tutarlar yer almaktadır. Bunların alış veya taşınmış maliyetleri (finansal varlığın iskonto edilmiş maliyeti) ise Satışların Maliyetinde gösterilmektedir. Her türlü komisyon geliri ve müşterilerden alınan faiz gelirleri ise "Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirler" içinde gösterilmiştir.

Devlet iç borçlanma senetlerinden, borsa para piyasasından, mevduattan alınan faizler ise "Diğer Faaliyetlerden Gelirler ve Karlar" içinde gösterilmektedir.

Hasılatın tespitinde alınan komisyonlar dahil olmak üzere tahakkuk esaslı geçerli olmaktadır.

Finansal araçların alım satımlarında işlem tarihi esas alınmaktadır.

2.2.2 Maddi Varlıklar

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde de maliyet bedeli ile değerlendirilir. Ancak 2005 hesap döneminden önce alınmış maddi varlıklar o dönemin mevzuatına uygun şekilde enflasyon muhasebesine tabi tutulmuşlar ve dolayısıyla düzeltilmiş tarihi maliyetleri ile taşınmışlardır. Düzeltilmiş değerler üzerinden de amortisman tabi tutulmuşlardır. Dolayısıyla mali tablolara yansıyan maddi varlıklar düzeltilmiş tarihi maliyetlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonra kalan net değerleri yansıtmaktadır. Özel maliyet harcamaları kira süresine göre itfa edilmektedir. Şirket mali tablolarında amortisman oranı olarak Vergi Usul Yasası'na belirtilen ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman hesaplamıştır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

Amortisman ayırma yöntemi olarak normal amortisman yöntemi belirlenmiş ve kıst esasa göre amortisman gideri hesaplanmıştır. Kullanılan amortisman oranları ve yöntemleri aşağıdaki gibidir:

Maddi Varlık Türü	Amortisman Oranı	Amortisman Yöntemi
Makine, Tesis, Cihazlar	%6,66 – 10 – 20 – 25 - 33	Normal
Taşıt Araç ve Gereçleri	% 20	Normal
Döşeme ve Demirbaşlar	% 20 – 14,28 – 10	Normal
Özel Maliyet	%20 – 33 – 50	Normal

Amortisman oranlarının asgari olarak her hesap dönemi sonunda gözden geçirilmesi gerekmektedir. Diğer taraftan yine maddi varlıklarda değer düşüklüğünün olup olmadığına ilişkin testlerin yapılması gerekir. Ancak henüz böyle bir çalışma gerçekleştirilmemiş olmakla birlikte, değer azalmasının olduğu bir varlık grubu da bulunmamaktadır.

2.2.3 Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, bilgisayar programlarına ödenen bedellerden oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınır. Daha sonraki dönemlerde de maliyet bedeli ile değerlendirilir. Ancak 2005 hesap döneminden önce alınmış maddi olmayan varlıklar o dönemin mevzuatına uygun şekilde enflasyon muhasebesine tabi tutulmuşlar ve dolayısıyla düzeltilmiş tarihi maliyetleri ile taşınmışlardır. Düzeltilmiş değerler üzerinden de amortisman tabi tutulmuşlardır. Dolayısıyla mali tablolara yansıyan maddi olmayan varlıklar düzeltilmiş tarihi maliyetlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonra kalan net değerleri yansıtmaktadır. Şirket mali tablolarında amortisman oranı olarak Vergi Usul Yasası'na belirtilen ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman hesaplamıştır.

Amortisman ayırma yöntemi olarak normal amortisman yöntemi belirlenmiş ve kıst esasa göre amortisman gideri hesaplanmıştır. Kullanılan amortisman oranları ve yöntemleri aşağıdaki gibidir:

Maddi Olmayan Varlık Türü	Amortisman Oranı	Amortisman Yöntemi
Bilgisayar yazılımları ve Lisanslar	% 6,66 - 33,33	Normal

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

2.2.4 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

UFRS 36 –Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre; düzenli aralıklarla veya en az yılda bir defa maddi, maddi olmayan varlıklar ve şerefiyenin defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespit yapıldığı dönemde zarar kaydedilir. Ancak şirket varlıklarında böyle bir değer düşüklüğünün varlığı tespit edilmemiştir.

2.2.5 Borçlanma Maliyetleri

Tüm faiz giderleri tahakkuk yöntemine göre Gelir Tablosu'na alınır ve finansal gelir ve giderler içinde raporlanır. Kullanılan yabancı para cinsinden kredilerle ilgili olarak gerçekleşen kur farkları (olumlu, olumsuz) finansman maliyetleri ile ilişkilendirilir. Ancak kurum yabancı para cinsinden kredi kullanmamıştır.

Ancak işletmenin ana faaliyeti kapsamında gerçekleştirilen vadeli para alım ve satım işlemleri kapsamında doğan faiz gelir ve giderleri esas faaliyet gelirleri içinde raporlanmaktadır.

2.2.6 Finansal Araçlar

UMS 32, 39 ve UFRS 7 Finansal Araçlar ile ilgili standartlardır. Şirket bunların tamamını 31.12.2013'de kullanılması zorunlu şekliyle uygulamıştır. Finansal araçların bazıları makul değerleri bazıları ise itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilir. Kurum kapsamında işleme konu olan bu araçlar için kullanılan değerlendirme ve sınıflama yöntemleri aşağıdaki gibidir.

2.2.7 Kasa ve Hazır Değerler

Kasadaki nakit TL ve bankalardaki mevduatın nominal ve kayıtlı değerleri makul değeri olduğu kabul edilir. Bankalarda vadeli mevduat cari hesap şeklinde olabildiği gibi, getiri amaçlı yatırım portföyünün bir parçası olarak vadeli mevduat şeklinde olabilmektedir. Dönem sonlarında itfa edilmiş maliyeti ile ölçülmektedir. Vadeli mevduata faiz oranı esas alınarak dönemsel gelir tahakkuku yapılmaktadır.

2.2.8 Ticari Alacaklar ve Borçlar

Diğer kişi ve kurumlardan mal ve hizmet alımı nedeniyle doğan borçlar ile müşterilerin portföylerinden yaptıkları satışların karşılığında kısa süreli olarak doğan borçlar faize konu olmamakta, dolayısıyla faiz gider veya gelir reeskontuna tabi tutulmamaktadırlar. Ticari alacaklarda aynı şekilde belirli bir vadeleri olmamaları veya çok kısa vadeli olmaları nedeniyle reeskonta tabi tutulmamaktadır. Nominal değerleri net gerçekleştirilebilir değerlerinin olduğu kabul edilmektedir. Alacaklar düzenli bir şekilde takip edilmekte, herhangi bir şekilde alınmasında tereddütler hasıl olduğunda teminatı da dikkate alınarak muhtemel zarar kadar karşılık ayrılarak net değerleri ile bilançoya alınmaktadırlar.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

2.2.9 Finansal Yatırımlar

Şirket ilk defa 2011 hesap dönemi sonunda yeni yayınlanan IFRS 9' un erken uygulama opsiyonunu finansal araçlar için kullanmaya karar vermiştir. Bu nedenle finansal varlıkların önceki gibi "alım satım amaçlı finansal varlıklar ve finansal borçlar, satışa hazır finansal yatırımlar, vadeye kadar elde tutulacaklar, kredi ve alacaklar" şeklinde sınıflama ve değerlemeden vazgeçilerek, tüm finansal varlıklar "gerçeğe uygun (makul) değer ile değerlendirilip değerlendirme farkı Kar Zarar'da muhasebeleştirilenler" ve "itfa edilmiş maliyetinden değerlendirilenler" şeklinde ikiye ayrılmaktadır. Bu ayrımların temel kıstas IFRS 9' un 4.1.5 ve 4.1.6. maddelerine göre:

(a) İlgili varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı yönetim modeli (finansal varlık yönetim modeli) ve

(b) Söz konusu varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özellikleri;

esas alınarak, daha sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülerek sınıflandırılır.

Bir finansal varlık aşağıdaki iki koşulun birlikte sağlandığı durumlarda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

(a) Varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulması.

(b) Finansal varlığın sözleşme hükümlerinin, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açması.

Bu kapsamda kurumda tüm finansal araçlar (hisse senetleri, devlet tahvilleri, hazine bonoları, katılım belgeleri) alım satım amaçlı finansal varlık yönetim modeli içinde alım satıma konu olmaktadır. Bunlardan, içinde vadesine kadar beklenenlerde dahil olmak üzere, bir faiz getirisinden faydalanmaktan çok alım satım karı hedeflenmektedir. Bu nedenle bunlar gerçeğe uygun değeri yansıttığına inanılan İMKB'de bekleyen en iyi alış fiyatları ile değerlemeye konu olmaktadır. Bu menkul kıymetlerin ödünç verilmesi veya geçici olarak teminata verilmeleri veya ters repoya konu edilmeleri bunların yönetim modelinde bir değişiklik yaratmamaktadır. Bu tür menkul kıymetler bilançoda dönen varlıklar içinde " Finansal Yatırımlar" kalemi içinde raporlanmaktadır.

Herhangi bir nedenle elden çıkarılmaları yakın zamanda gerçekleşmesi beklenmeyen, yönetim modeli olarak da alım satım amaçlı olmayanlar (bağlı menkul kıymetler) bilançoda Duran Varlıklar altında Finansal Yatırımlar olarak gösterilirler. Bunlarda gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilip değerlendirme farkları Kar veya Zarar'da muhasebeleştirilirler.

Şirketin bu dönemde şirket kısa vadeli finansal yatırımları itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değerleyerek mali tablolarına yansıtmıştır.

2.2.10 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması, veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

2.2.11 Hisse Başına Kazanç

Dönem net karının ilgili olduğu dönemin ağırlıklı ortalama hisse sayısına bölümü ile bulunan tutardır. Bölünme veya sulandırma bu dönemde meydana gelmemiştir.

2.2.12 Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü

Şirketin yasal kayıtları vergi yasalarına uygun bir şekilde tutulmaktadır. SPK veya diğer mevzuat gereği mali tablolarda düzeltme kayıt dışında mali tablolar üzerinde yapılmaktadır. Vergi yasaları bazı giderlerin vergi matrahından indirimini yasaklarken, bazı gelirlerin vergilendirilmesini istisna tutmaktadır. Bu tür düzenlemeler vergi matrahları ile ticari karın birbirinden tamamen farklılaşmasına neden olmaktadır ve bu fark hiçbir zaman kapanmadığı için sürekli fark olarak nitelendirilmektedirler. Diğer taraftan bazı gider ve gelirlerin vergi yasaları tarafından gerçekleştirildiğinin kabulü ile bunların UFRS ye göre gerçekleştirildiğinin kabulü zamansal olarak farklılaşabilmektedir. Ancak bu farklılaşma gelir ve giderlerin nihai olarak tanınma ve vergi matrahlarına alınma zamanında ortadan kalkmaktadır. Bu tür farklılaşmalar ise geçici farklılıklardır. Geçici farklılıklar ticari kar ile mali karın farklılaşmasına neden olmaktadır.

Aktifin vergi yasalarına uygun değeri, UFRS'ye uygun değerinden fazla ise, Ertelenmiş Vergi Varlığı'na, az ise Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü'ne neden olmaktadır. Pasifin Vergi Yasalarına uygun değeri, UFRS'ye uygun değerinden az ise Ertelenmiş Vergi Varlığı, fazla ise Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü doğmaktadır. Bu şekilde doğan geçici zamanlama farklarının etkin vergi oranı (% 20) ile çarpımı sonucunda bulunan ertelenmiş vergi varlığı ile yükümlülüğü tutarı netleştirildikten sonra bilançoya alınmaktadır.

Bazı geçici farklar ise; (Maddi, Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Farkları, Aktüer Kazanç/Kayıplar gibi) doğrudan kar zarara alınmak yerine Diğer Kapsamlı Gelirler üzerinden Özkaynaklarda muhasebeleştirilmektedirler. Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ve dolayısıyla dönemin net kar zararını değiştirmeyen geçici farkların vergi etkileri ise yine Diğer Kapsamlı Gelirler üzerinden Özkaynaklarda muhasebeleştirilmektedir.

2.2.13 İlişkili Taraflar

Ekteki mali tablolarda Meksa Holding tarafından kontrol edilen ya da bağlı ortaklığı olan Şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer Şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmışlardır. İlişkili taraf kapsamında değerlendirilen şirketler;

- Yüksel Holding A.Ş.
- Meksa Yatırım Menkul Değerler A.Ş. A Değişken Fon
- Meksa Yatırım Menkul Değerler A.Ş. B Likit Fon
- Kask Sigorta A.Ş.
- Yüksel Yön. Hijyen Servis Peyzaj Tem. Sis. A.Ş.
- Sazak Turizm Ticaret A.Ş.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

2.2.14 Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Fayda Planları

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için 31 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle, şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibariyle toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Gelecekte ödenecek yükümlülüğün bilanço gününün değerine indirgenmesinde kullanılan iskonto oranı ise borsada işlem gören en uzun vadeli devlet tahvillerinin bileşik faizle getiri oranıdır. Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı; herhangi bir dönemde meydana gelen farkların kaynaklarını ve bir dönemin artan yükünün cari dönem hizmet maliyeti, geçmiş dönem hizmet maliyeti, faiz maliyeti ve aktüer kazanç/kayıp olarak sınıflamasını ve bunların nasıl muhasebeleştirildiğinin açıklamasını gerektirmektedir. Kurumumuz; cari dönem hizmet maliyeti ve faiz maliyetini Gelir Tablosu'nda genel yönetim giderleri içinde raporlamaktadır. Aktüer kazanç kayıplarda yine Genel Yönetim Giderlerinde raporlanmakta iken, ilk defa olarak 31.12.2012 hesap döneminde, Çalışanlara Sağlanan Fayda Standardında yapılan değişikliğin erken uygulamasını seçmiş ve Diğer Kapsamlı Gelirler üzerinden Özkaynaklarda raporlamıştır. Yapılan aktüer varsayımlar ve karşılık hesaplaması Dipnot 14 'de daha detaylı bir şekilde verilmektedir.

Türkiye'de çalışanların sosyal güvenlikleri katkı planları kapsamında yerine getirildiği için herhangi bir karşılığa konu olmazlar. Ancak kullanılmayan yıllık izin ücretlerinin daha sonraki yıllara taşınması ve işçiye ödenmesi esas olduğu için bu amaçla bir karşılık ayrılması uygulanması yapılmaktadır.

NOT 3-BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Kurum SPK' dan aldığı yetki belgelerine göre faaliyet göstermektedir. Bu faaliyetlerin hiç birisi ayrı işletme bölümlerinde arz edilmemektedir. Bu nedenle bölüm veya departman bilgileri verilememektedir. Hizmetler irtibat bürosu ve şubelerde verilmekte ise de, telefon ve e-mail gibi kitle iletişim araçları ile de verildiği için satışların veya gelirlerin coğrafi bölgelere göre sınıflaması yapılamamaktadır. Bölümlere göre raporlama sadece faaliyet gösterilen hizmet türlerine göre yapılabilmektedir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

NOT 4- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2014	31.12.2013
Kasa	138.608	57.565
- TL	138.608	57.565
Bankalar	21.030.805	26.787.757
- Vadesiz Mevduat	1.376.470	331.811
Döviz Müşteri	865.412	131.903
TL ve Döviz	511.058	199.908
- Vadeli Mevduat Portföy	501.281	204.224
- Vadeli Mevduat Müşteri Döviz	-	-
- Vadeli Mevduat Müşteri TL	19.153.053	26.251.722
Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	41.211	234.386
TOPLAM	21.210.624	27.079.708

Şirketin vadeli mevduatına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

30.09.2014

	Tutar	Ana Para +işlemiş Net Faiz	Vade	Brüt Faiz Oranı
	204.000	204.260	24.10.2014	%7,75
	296.947	297.021	01.10.2014	%9,15
TOPLAM	500.947	501.281		

31.12.2013

	Tutar	Ana Para +işlemiş Net Faiz	Vade	Brüt Faiz Oranı
	204.000	204.224	27.01.2014	%8
TOPLAM	204.000	204.224		

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

NOT 5-İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30.09.2014

	Meksa A Tipi Değişken	Meksa B tipi Likit Fon	Ortak	Toplam
Fon Yönetim Ücretleri	14.059	16.491	-	30.550
Aracılık Komisyonları-Hisse Ters Repo-Mevduat				
Diğer Komisyonlar	527	-	850	1.377

	Yüksel Holding	Kask Sigorta	Yüksel Yön. Hijyen Servis Peyz.	Sazak Turizm Ticaret A.Ş.
Kira Gideri ve Bina Giderleri	-	-	-	243.277
Sigorta Poliçesi Tutarı	-	13.470	-	-
Temizlik Gideri	-	-	31.620	-
Diğer	3.911	-	-	-

30.09.2013

	Meksa A Tipi Değişken	Meksa B tipi Likit Fon	Ortak	Toplam
Fon Yönetim Ücretleri	3.183	16.380	-	19.563
Aracılık Komisyonları-Hisse Ters Repo-Mevduat	12	-	658	670
Diğer Komisyonlar				

	Yüksel İnşaat	Kask Sigorta	Yüksel Yön. Hijyen Servis Peyz.	Sazak Turizm Ticaret A.Ş.
Kira Gideri ve Bina Giderleri	-	-	-	206.697
Sigorta Poliçesi Tutarı	-	15.258	-	-
Temizlik Gideri	-	-	29.277	-
Diğer	172	-	-	-

Kilit yönetici personele sağlanan menfaatler:

	30.09.2014	30.09.2013
Yönetim Kurulu Üyelerine Ödenen Huzur Hakkı	47.689	47.475
Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcısı Ücret ve Prim	1.133.380	2.130.413
TOPLAM	1.181.069	2.177.888

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

NOT 6- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

TİCARİ ALACAKLAR (K.V.)		
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	30.09.2014	31.12.2013
Müşteriler	20.881.668	7.870.200
Kredili Müşteriler	18.795.250	15.462.698
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler İçin Verilen Teminatlar	2.154.895	213.672
Şüpheli Alacaklar	366.000	0
Şüpheli Alacakları Karşılığı	-366.000	0
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezi (Portföy)	490.982	12.065
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezi (Müşteri)	140.525	6.099
Takas ve Saklama Merkezi	-	-
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri Takas Merkezleri (Müşteri)	3.877.240	2.857.684
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri Takas Merkezleri (Portföy)	562.329	173.907
Diğer Kısa Vadeli Ticari Alacaklar(*)	28.404	53.601
Toplam	46.931.293	26.649.926

(*) Diğer Kısa Vadeli Ticari Alacaklar hesabının 26.179 TL' lik (31.12.2013: 52.254 TL) kısmı yurtdışı firmada yapılan Kaldıraçlı Alım Satım işlemlerinden, 2.225(31.12.2013: 1.347 TL) TL'lik kısmı ise yurt dışı firmada yapılan vadeli işlemlerden kaynaklanan komisyon alacaklarından oluşmaktadır

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.09.2014	31.12.2013
Müşteriler	12	10
Meksa A Tipi Değişken ve Meksa B Tipi Likit Fon Yönetim Ücreti Alacağı	7.361	2.203
Toplam	7.373	2.213
GENEL TOPLAM	46.938.666	26.652.139

Şirket'in 30 EYLÜL 2014 tarihi itibarıyla uzun vadeli ticari alacağı yoktur. (31 ARALIK 2013: Yoktur.)

TİCARİ BORÇLAR (K.V.)		
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	30.09.2014	31.12.2013
Satıcılar	434.574	293.246
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacaklılar	3.877.238	2.853.679
Vadeli Mevduat Müşterileri	19.001.373	26.230.847
Müşteri ve Kredili Müşterilerin Ters Bakıyeleri TL	14.585.491	10.435.842
Müşterilere Komisyon İadesi Borcu	301.546	-
Takas ve Saklama Merkezi	11.983.526	612.768
Kas İşlemlerinden Alacaklılar	138.398	2.298
Spk Alım Yasaklı Kıymet Satış Blokesi	4.214	2.922
Toplam	50.326.360	40.431.602

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

Önceki dönem Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar içinde gösterilen M.K.K. ve Takasbank Komisyonları cari dönemde Diğer Borçlar' da gösterilmiş ve önceki dönem mali tabloları buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmıştır.

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.09.2014	31.12.2013
Satıcılar	15.634	16.905
Ortakların Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri	2	2
Kilit Personel Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri	-	4.003
Yatırım fonları azami Gider aşımı A tipi+ B tipi	-	425
Kilit Personel Kas İşlemleri	2.127	3.801
Ortakların Vadeli Mevduatı	151.680	152.777
Ortakların diğer Döviz Ve TL Bakiyeleri	78.233	63.608
Kilit Personel diğer Döviz Ve TL Bakiyeleri	71.375	41.686
Toplam	319.051	283.207
GENEL TOPLAM	50.645.411	40.714.809

Şirket'in 30 EYLÜL 2014 tarihi itibariyle uzun vadeli ticari borcu yoktur. (31 ARALIK 2013: Yoktur.)

NOT 7- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

DİĞER ALACAKLAR (K.V.)		
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	30.09.2014	31.12.2013
Diğer	1.256	-
Verilen Depozito ve Teminatlar (İhtiyati Haciz Teminatı)	54.900	-
TOPLAM	56.156	-

DİĞER ALACAKLAR (U.V.)		
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	30.09.2014	31.12.2013
Verilen depozito ve Teminatlar-U.V	67.577	75.164
BİAŞ Garanti Fonu ve ve Diğer Üyelik ve İşlem Teminatları	473.686	410.000
TOPLAM	541.263	485.164

DİĞER BORÇLAR (K.V.)		
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.09.2014	31.12.2013
Diğer Borçlar	284	-

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	30.09.2014	31.12.2013
Ödenecek Vergi, Harçlar ve SGK Kesintileri	399.014	437.445
M.K.K. ve Takasbank Komisyon Borcu	31.556	29.362
Diğer	-	929
Toplam	430.570	467.736
GENEL TOPLAM	430.854	467.736

Şirketin uzun vadeli diğer borçları yoktur. (31 ARALIK 2013: Yoktur.)

NOT 8- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (K.V.)	30.09.2014	31.12.2013
Gelecek Aylara Ait Giderler	229.675	139.541

PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (U.V.)	30.09.2014	31.12.2013
Gelecek Yıllara Ait Giderler	12.204	30.055

Gelecek Aylara ve Yıllara Ait Giderler hesabı; abonelik giderleri, bakım-onarım giderleri, sigorta giderleri, aidat giderleri v.b. giderlerden oluşmaktadır. Bu giderler ilgili buldukları dönemde gider veya maliyet hesaplarına aktarılacaktır.

ERTELENMİŞ GELİRLER (K.V.)	30.09.2014	31.12.2013
Gelecek Aylara Ait Maaş Promasyon Geliri (2015)	28.249	-

ERTELENMİŞ GELİRLER (U.V.)	30.09.2014	31.12.2013
Gelecek Aylara Ait Maaş Promasyon Geliri (2016)	28.248	-

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

NOT 9- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	31 ARALIK 2013 Değeri	Alımlar	Satışlar	30 EYLÜL 2014 Değeri
Arsa ve Araziler	9.736	-	-	9.736
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.195.067	90.413	(59.411)	2.226.069
Taşıtlar	382.918	-	-	382.918
Demirbaşlar	546.158	6.425	-	552.583
Diğer Maddi Duran Varlıklar	922.635	46.062	(67.418)	901.279
Toplam	4.056.514	142.900	(126.829)	4.072.585

Birikmiş Amortisman Değeri	31 ARALIK 2013 Değeri	Dönem Gideri	Satışlar	30 EYLÜL 2014 Değeri
Arsalar	-	-	-	-
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.728.071	121.438	(55.013)	1.794.496
Taşıtlar	123.551	52.905	-	176.456
Demirbaşlar	461.315	26.253	-	487.568
Diğer Maddi Duran Varlıklar	358.450	134.610	(67.418)	425.642
Toplam	2.671.387	335.206	(122.431)	2.884.163

Net Defter Değeri	30 EYLÜL 2014 Değeri	31 ARALIK 2013 Değeri
Arsalar	9.736	9.736
Tesis, Makine ve Cihazlar	431.572	466.996
Taşıtlar	206.462	259.367
Demirbaşlar	65.015	84.843
Diğer Maddi Duran Varlıklar	475.637	564.185
Toplam	1.188.422	1.385.127

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

OT 10- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	31 ARALIK 2013 Değeri	Alımlar	Satışlar	30 EYLÜL 2014 Değeri
Bilgisayar Prog. Ve Lisanslar	696.363	97.632	-	793.995
Toplam	696.363	97.632	-	793.995

Birikmiş Amortisman Değeri	31 ARALIK 2013 Değeri	Dönem Gideri	Satışlar	30 EYLÜL 2014 Değeri
Bilgisayar Prog. Ve Lisanslar	424.809	31.416	-	456.226
Toplam	424.809	31.416	-	456.226

Net Defter Değeri	30 EYLÜL 2014 Değeri	31 ARALIK 2013 Değeri
Bilgisayar Prog. Ve Lisanslar	337.769	271.554
Toplam	337.769	271.554

NOT 11-KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

KISA VADELİ KARŞILIKLAR		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2014	31.12.2013
Kıdem Tazminat Karşılığı	25.278	20.259
İzin Karşılıkları	621.754	544.391
Toplam	647.032	564.650

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2014	31.12.2013
Dava Karşılıkları	10.000	20.000
Toplam	10.000	20.000

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

GENEL TOPLAM	657.032	584.650
---------------------	----------------	----------------

Dava Karşılıkları

Davacı	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum
TEB Sigorta A.Ş.	Yangın Nedeniyle Rücuen Tazminat	10.000	Derdest

Geçmiş dönem diğer karşılıklar içinde gösterilmesine rağmen mahiyeti itibariyle tutarı ve ne zaman ödeneceği belli olan borçlar bu dönem diğer borçların içinde sınıflandırıldığından geçmiş dönemde karşılaştırmalı olduğu için yeniden sınıflandırılmıştır.(31.12.2013:30.291)

UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2014	31.12.2013
Kıdem Tazminat Karşılığı	929.325	830.871

Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılıkları

Çalışanlara kıdemlerine uygun şekilde yıllık izin verilmek zorundadır. Ancak çalışan bu iznini işverenin de isteği doğrultusunda kullanmamış ise, izin süresi ertesi yıla aktarılır. Personel herhangi bir nedenle iznini kullanmadan iş akdi sona erer ise kullanmadığı izin gün sayısına paralel bir şekilde artan kullanılmayan izin ücreti ödemesi yapılır. Bunlar çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında olduğu için herhangi bir iskonto tabi tutulmamışlardır.

Yürürlükteki kanunlara göre, Kurum, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlarına belirli bir toplu ödeme (Kıdem Tazminatı Ödemesi) yapmakla yükümlüdür. Kurum ileride doğacak bu koşullu yükümlülüğü karşılamak amacıyla her yıl kıdem tazminatı karşılığı ayırır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin bu yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Kurumun çalışanlarının emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. Varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Yani işçilere ileride ödenecek ücretin tahmin edilmesinde kullanılan zam oranı şirketin uzun vadeli enflasyon beklentilerine paralel oluşturulmaktadır.

Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

	<u>30.09.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
İskonto Oranı	4,47	4,59

Gelecekte ödenecek yükümlülüğün bugünkü değere indirgenmesinde kullanılan iskonto oranını hesaplarken personelin ayrılacağına ilişkin düşünüldüğü tarihlerle uyumlu vadeleri taşıyan devlet tahvillerinin bileşik getiri oranı olarak hesaba alınmıştır. Bu oran da vadelerine göre, %2,20 ile % 9,97 arasında değişmektedir (2013 yılı % 10,21-10,34 arasında değişmektedir.).

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, şirkete kalacak kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılmış ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılmıştır. Bu oran ise % 14,01 dir. (2013 yılı 16,27)

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Bu varsayımlar altında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin yükümlülükte meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir.

	30.09.2014	31.12.2013
Dönem Başı	851.129	787.592
Ödemeler	-92.446	-58.374
Faiz Maliyet	66.005	52.454
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	127.600	157.868
Aktüeryal Kazanç / Kayıp	2.314	-88.411
Toplam Dönem Sonu	954.603	851.129

	30.09.2014	31.12.2013
Kısa Vadeli KTK	25.278	20.258
Uzun Vadeli KTK	929.325	830.871
Toplam Kıdem Taz.Karşılığı	954.603	851.129

Cari Dönem hizmet maliyeti ve faiz maliyeti genel yönetim giderleri içinde, aktüeryal kazanç ve kayıp ise özkaynaklar da muhasebeleştirilmiştir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

Teminat, Rehin ve İpotekler

	30.09.2014	31.12.2013
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ.lerin toplam tutarı		
TRİ	20.859.541	20.875.095
Finansal yatırımlar	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ.lerin toplam tutarı		
TRİ	-	-
Finansal yatırımlar	-	-
C. Olağan ticaret faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.üncü kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ.lerin toplam tutarı		
D. Diğer verilen TRİ.lerin toplam tutarı		
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ.lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup Şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ.lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ.lerin toplam tutarı	-	-

Şirket'in 30 EYLÜL 2014 tarihi itibarıyla verilen teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

Teminat Mektubunun Verildiği Yer	30.09.2014	31.12.2013
BİST Tahvil Takas Piyasası	980.525	980.525
BİST Hisse Senedi Piyasası	13.870.283	13.870.283
Takasbank Ödünç Men. Kıy, Menk. Kıy. Kredi, BPP Kredi	5.750.000	5.750.000
SPK Aracılık Teminatı	1.800	1.800
Türk Telekom	65.933	81.487
SPK Takasbank Blokajı	191.000	191.000
Toplam	20.859.541	20.875.095

NOT 12-ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in 30 EYLÜL 2013 tarihi itibarıyla personele ödenecek bordro prim tahakkuku 35.911 TL'dir.

(31 ARALIK 2013 tarihi itibarıyla personele ödenecek bordro prim tahakkuku 3.738 TL'dir.)

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

NOT 13- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a-) Diğer Dönen Varlıklar

	30.09.2014	31.12.2013
Personel İş Avansları	18.104	1.729
Gelir Tahakkukları	2.247	-
Peşin Ödenen Vergiler	9.279	12.364
Toplam	29.630	14.093

b-) Diğer Duran Varlıklar

Şirket'in 30 EYLÜL 2014 tarihi itibarıyla diğer duran varlığı yoktur. (31 ARALIK 2013: Yoktur)

c-) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Şirket'in 30 EYLÜL 2014 tarihi itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükleri yoktur. (31 ARALIK 2013: Yoktur)

d-) Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Şirket'in 30 EYLÜL 2014 tarihi itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülükleri yoktur. (31 ARALIK 2013: Yoktur.)

NOT 14- SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a- Sermaye

Şirketin sermayesi 13.500.000 paya ayrılmış olup Şirket'in ödenmiş sermaye tutarı 30.09.2014 tarihi itibarıyla 13.348.252 TL'dir. (31.12.2013 : 13.344.722 TL)

b- Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2014	31.12.2013
2006 Yılı Karından Ayrılan Yasal Yedek	42.202	42.202
2007 Yılı Karından Ayrılan Yasal Yedek	17.924	17.924
2009 Yılı Karından Ayrılan Yasal Yedek	73.234	73.234
2010 Yılı Karından Ayrılan Yasal Yedek	81.433	81.433
2011 Yılı Karından Ayrılan Yasal Yedek	91.881	91.881
2013 Yılı Karından Ayrılan Yasal Yedek	7.757	-
Toplam	314.431	306.674

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

c- Geçmiş Yıl Karları / Zararları

	30.09.2014	31.12.2013
2011 Yılı Karı / Zararı	462.908	462.908
2012 Yılı Karı / Zararı	-40.131	-40.131
2013 Yılı Karı / Zararı	492.514	-
Toplam	915.291	422.778

d- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar

Emeklilik Plan.Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	30.09.2014	31.12.2013
Devir	-87.059	-157.788
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	-2.314	88.411
Aktüeryal Kayıp / Kazanç Ert. Vergi	463	-17.682
Toplam	-88.911	-87.059

NOT 15- HASILAT

Satışlar	01 Ocak- 30 EYLÜL 2014	01 Temmuz- 30 EYLÜL 2014	01 Ocak- 30 EYLÜL 2013	01 Temmuz- 30 EYLÜL 2013
Hisse Senetleri	1.138.325.713	580.238.128	589.914.584	259.114.879
Devlet Tahvili	118.177.269	25.049.512	80.343.189	25.934.420
Özel Kesim Tahvil Bono Satışı	275.199	275.199	-	-
Toplam	1.256.778.181	605.562.839	670.257.773	285.049.299

Satışların Maliyeti (-)	01 Ocak- 30 EYLÜL 2014	01 Temmuz- 30 EYLÜL 2014	01 Ocak- 30 EYLÜL 2013	01 Temmuz- 30 EYLÜL 2013
Hisse Senetleri	-1.137.807.216	-579.998.972	-589.669.477	-258.950.605
Devlet Tahvili	-118.132.240	-25.041.564	-80.326.455	-25.928.055
Özel Kesim Bono Satışı	-275.000	-275.000	-	-
Toplam	-1.256.214.456	-605.315.536	-669.995.932	-284.878.660
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri Satış Kar Zararı	6.495	19.043	-92.055	3.028
Kaldıraçlı Alım-Satım İşlemlerinden Elde Edilen Gelirler (net)	79.172	64.210	295	295
Toplam	649.393	330.556	170.081	173.962

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

Hizmet Gelirleri	01 Ocak- 30 EYLÜL 2014	01 Temmuz- 30 EYLÜL 2014	01 Ocak- 30 EYLÜL 2013	01 Temmuz- 30 EYLÜL 2013
Hisse Senedi Alım Satım komisyonu	9.358.924	2.990.597	11.680.407	3.630.384
Vadeli İşlem Alım Satım Komisyonu	1.777.712	669.643	1.116.840	419.657
Diğer Komisyon Gelirleri	220.792	85.512	373.799	49.099
Müşterilere Komisyon İadeleri (-)	-1.950.708	-688.033	-1.921.373	-565.205
Müşterilerden Elde Edilen Faiz Gelirleri	2.041.313	733.232	2.158.485	697.095
Yatırım Fonu Yönetim Ücreti	30.550	17.114	19.563	6.719
Portföy Yönetim Komisyonu	-	-	4.858	-
Diğer Hizmet Gelirleri ile üstlenilen maliyetlerin müşterilere yansıtılması ile ilgili Tahsil Edilen kalemler	570.602	344.709	267.413	75.832
Toplam	12.049.185	4.152.774	13.699.993	4.313.581
BRÜT KAR/ZARAR	12.698.578	4.483.330	13.870.074	4.487.543

NOT 16- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01 Ocak- 30 EYLÜL 2014	01 Temmuz- 30 EYLÜL 2014	01 Ocak- 30 Eylül 2013	01 Temmuz- 30 Eylül 2013
Genel Yönetim Giderleri	-10.813.735	-3.295.184	-10.895.240	-3.776.180
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	-2.046.002	-855.627	-1.563.356	-509.873
Toplam	-12.859.737	-4.150.811	-12.458.596	-4.286.053

Genel Yönetim Giderleri	01 Ocak- 30 EYLÜL 2014	01 Temmuz - 30 EYLÜL 2014	01 Ocak- 30 EYLÜL 2013	01 Temmuz- 30 EYLÜL 2013
Personel Giderleri	-6.343.785	-1.966.766	-7.102.805	-2.361.935
Data-Abonelik Giderleri	-1.101.332	-400.178	-798.240	-261.744
Kira Giderleri	-547.961	-179.811	-489.418	-169.314
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri	-366.624	-121.528	-343.611	-113.200
Haberleşme Giderleri	-364.996	-129.342	-321.847	-111.728
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	-304.766	-105.740	-270.773	-113.572
Temsil ve Ağırlandırma Giderleri	-235.080	-45.139	-226.409	-94.017
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	-92.168	-37.048	-177.722	-41.279
Bakım ve Onarım Giderleri	-230.418	-71.125	-150.791	-49.522
Aidat ve Üyelik Giderleri	-184.103	-45.620	-193.092	-98.802
Isınma, Aydınlatma ve Su Giderleri	-117.516	-37.168	-128.747	-44.043

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

Seyahat ve Konaklama Giderleri	-88.705	-17.156	-138.880	-71.413
Taşıt Araç Giderleri	-59.680	-20.273	-73.868	-29.805
Posta, Kargo ve Kurye Giderleri	-64.881	-11.873	-47.742	-16.577
Kırtasiye, Kitap vb. Giderler	-40.493	-14.744	-46.805	-19.379
Şüpheli Alacak Karşılığı	-366.000	-	-	-
Diğer Giderler	-305.227	-91.673	-384.490	-179.850
Toplam	-10.813.735	-3.295.184	-10.895.240	-3.776.180

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01 Ocak- 30 EYLÜL 2014	01 Temmuz - 30 EYLÜL 2014	01 Ocak- 30 EYLÜL 2013	01 Temmuz- 30 EYLÜL 2013
Hisse Senedi İşlem Payları ve Tescil Ücretleri	-784.881	-369.370	-631.734	-199.945
Vadeli İşlem Borsa Payları	-694.025	-217.002	-623.846	-188.352
Takas ve MMK Saklama Giderleri	-220.199	-81.161	-153.142	-50.253
Diğer Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	-346.897	188.094	-154.634	-71.323
Toplam	-2.046.002	-855.627	-1.563.356	-509.873

NOT 17- ESAS FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

DİĞER GELİRLER	01 Ocak- 30 EYLÜL 2014	01 Temmuz - 30 EYLÜL 2014	01 Ocak- 30 EYLÜL 2013	01 Temmuz- 30 EYLÜL 2013
Duran Varlık Satış Karı	8	-	-	-
Muhtelif Gelirler	59	19	59	5
Banka Maaş Promosyon Geliri	28.249	-	32.486	-
Fx VE Diğer Kur Farkı Geliri	79.571	51.699	-	-
Konusu Kalmayan Karşılık Geliri	10.000	-	6.496	-
Sigorta Hasar Geliri	-	-	2.602	-
Toplam	117.887	51.718	41.643	5

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

DİĞER GİDERLER	01 Ocak- 30 EYLÜL 2014	01 Temmuz - 30 EYLÜL 2014	01 Ocak- 30 EYLÜL 2013	01 Temmuz- 30 EYLÜL 2013
Kur Farkı Zararı	-5.731	-5.427	-	-
Fx Kur Farkı Gideri	-42.137	-7.625	-	-
Muhtelif Giderler	-4.198	-166	-1.160	-228
Duran Varlık Satış Zararı	-4.143	-	-579	-
Yatırım Fonları Azami Gider Aşımı	-3.928	-3.034	-8.303	-3.076
İşe İade Dava Gideri	-	-	-3.147	-
Önceki Dönem Giderleri	-	-	-1.537	-
Toplam	-60.137	-16.252	-14.726	-3.304

NOT 18- FİNANSAL GELİRLERİ VE GİDERLERİ

FİNANSAL GELİRLER	01 Ocak- 30 EYLÜL 2014	01 Temmuz - 30 EYLÜL 2014	01 Ocak- 30 EYLÜL 2013	01 Temmuz- 30 EYLÜL 2013
Temettü Gelirleri	12.000	-	18.730	-
Mevduat Faiz Gelirleri	31.050	8.504	12.942	5.163
Özel Kesim Tahvil Faiz Gelirleri	29.136	10.470	18.931	2.145
Vadeli İşlem Nema Gelirleri	34.185	10.769	15.438	5.730
Diğer	29.064	15.964	11.022	3.821
Toplam	135.435	45.707	77.063	16.859

FİNANSAL GİDERLER	01 Ocak- 30 EYLÜL 2014	01 Temmuz - 30 EYLÜL 2014	01 Ocak- 30 EYLÜL 2013	01 Temmuz- 30 EYLÜL 2013
Kredi Faizleri	-298.857	-136.880	-452.495	-133.727
Teminat Mektubu Komisyonları	-300.316	-100.607	-292.631	-101.458
Toplam	-599.173	-237.487	-745.126	-235.185

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

NOT 19- GELİR VERGİLERİ

a-) Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2014	31.12.2013
Cari Dönem Vergi Karşılığı	2.124	198.227
Peşin Ödenen Vergilerden Mahsup	-2.124	-198.227
Toplam	-	-

b-) Ertelenen Vergi

GELİR TABLOSUNA YANSITILAN	30.09.2014		31.12.2013	
ERTELENMİŞ VERGİ	Geçici Farklar	Ert. Vergi Varlık ve Yük.	Geçici Farklar	Ert. Vergi Varlık ve Yük.
a-Kıdem Tazminatı Karşılığı	843.464	168.693	742.305	148.461
b-İzin Karşılıkları	621.754	124.351	544.391	108.879
c-Dava Karşılıkları	10.000	2.000	20.000	4.000
d-Şüpheli Alacak Karşılığı	366.000	73.200	-	-
			-	-
Ertelenen Vergi Varlıkları	1.841.218	368.244	1.306.696	261.340
a-Duran varlıklar	-124.513	-24.903	-107.073	-21.415
b-Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bono vb Değerleme	-1.539	-308	-	-
c-Diğer	-12.317	-2.463	-31	-6
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	-138.369	-27.674	-107.104	-21.421
Net Ertelenen Vergi Varlığı	1.702.849	340.570	1.199.592	239.919
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	111.138	22.227	108.824	21.765
Toplam		362.798		261.684

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

	30.09.2014	31.12.2013
Açılış Bakiyesi	261.684	237.251
Dönemin Ertelenen Vergi Geliri / Gideri	462	42.115
Dönem Sonu Bakiyesi	262.146	279.366
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	100.652	-17.682
Net Ertelenmiş Vergi Varlığı	362.798	261.684

NOT 20- PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, dönem net karının hisse adedine bölünmesi ile bulunmuştur.

30 EYLÜL 2014 tarihi itibarıyla hisse başına kar/ zarar hesaplamaları aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak- 30 EYLÜL 2014	01 Temmuz- 30 EYLÜL 2014	01 Ocak- 30 EYLÜL 2013	01 Temmuz- 30 EYLÜL 2013
Dönem Karı	-468.619	174.010	602.075	-23.992
Hisse Adedi	13.500.000	13.500.000	13.500.000	13.500.000
Hisse Senedi Başına Kar / Zarar	-0,0347	0,0128	0,0446	-0,0016

NOT 21- FİNANSAL ARAÇLAR

FİNANSAL YATIRIMLAR (K.V.)	30.09.2014	31.12.2013
Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	576.165	551.748
Özel Kesim Kira Sertifikaları	10.088	-
TOPLAM	586.253	551.748

FİNANSAL YATIRIMLAR (U.V.)	30.09.2014	31.12.2013
Bağlı Menkul Kıymetler	175.219	175.219
- Medya Holding A.Ş.	175.219	175.219
Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü	-175.219	-175.219
İştirakler	230.377	218.377
- Takasbank A.Ş.	70.666	58.666
-Borsa İstanbul A.Ş.	159.711	159.711
- Değer Düşüklüğü Karşılığı	-	-
TOPLAM	230.377	218.377

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

Şirket'in portföyünde 175.219.- TL tutarında bir hisse senedi grubu vardır ki, bu şirketin senetlerinin cari değerinin olmadığı düşünülmüş ve tamamı için karşılık ayrılmıştır. Yine Takasbank A.Ş. ve Borsa İstanbul A.Ş.'nin aktif bir piyasası bulunmaması nedeniyle elde etme maliyeti ile değerlendirilmiştir.

KISA VADELİ BORÇLANMALAR	30.09.2014	31.12.2013
Takasbank Menkul Kıymet Kredisi(*)	4.951.650	-
TOPLAM	4.951.650	-

(*) 30 EYLÜL 2014 tarihi itibarıyla kullanılan dış kredi faiz oranı 12,5'dur. (31 ARALIK 2013: kredi kullanılmamıştır.)

NOT 22- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

Şirket, faaliyetlerinden dolayı, esas itibarıyla sermaye piyasalarında gerçekleşen dalgalanmaların etkisiyle faiz ve fiyat riski (piyasa riski), müşterileri ile ilgili karşı taraf riski (kredi riski) ve finansal araçlara ilişkin likidite risklerine maruz kalmaktadır. Şirket, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, risklerin mali performans üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır. Risk yönetimi aşağıdaki politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

Fiyat Riski

Fiyat riski, belirli bir menkul kıymete veya ihracçısına özgü veya piyasanın tümünü etkileyen olaylara bağlı olarak piyasa fiyatlarının değişmesi neticesinde bir finansal aracın değerinin dalgalanma riskidir.

Hisse senedi piyasasında devam eden aşağı yönlü hareketlerde portföy içindeki hisse senetleri payının minimum düzeyde kalmasına özen gösterilmektedir. Cari ve önceki dönem sonlarında portföyde hisse senedi bulunmamaktadır.

Piyasa Riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin, finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riski ile karşı karşıya kalmasına sebep olmaktadır. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle kısa vadeli elde tutmak suretiyle yönetilmektedir. Belirli bir menkul kıymete veya ihracçısına özgü veya piyasanın tümünü etkileyen olaylara bağlı olarak piyasa fiyatlarının değişmesi neticesinde finansal araçların değerindeki dalgalanma riskine karşı şirket, Devlet İç Borçlanma Senetlerine yönelerek riski minimize etmektedir.

Şirket'in dövizli işlemi nadiren olmakta, bu işlemler de genellikle verilen depozitolar varlık kalemlerinde gerçekleştirilmektedir. Şirket'in döviz cinsinden borcu önemlilik seviyesinin altındadır. Bu yönüyle herhangi bir döviz kuru riskine de maruz kalmamaktadır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

Şirket, karşılaşılan piyasa risklerini, duyarlılık analizi esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda maruz kalınan riskler ve bu riskleri ölçme ve karşılamaya yönelik kullanılan yöntemlerde, önceki döneme göre bir değişiklik olmamıştır.

Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır.

Finansal araçları elinde bulundurmak ve kredili işlemler, karşı tarafın, anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği kadar teminat olarak ve müşterilerin kredibilitelerini devamlı surette izleyerek karşılamaktadır.

Kredi kullanılan müşterinin özkaynak koruma oranı sınırın altına düştüğünde özkaynak tamamlama çağrısı yapılarak süre verilir. Verilen sürede ilgili müşteri özkaynak açığını kapatmazsa (SPK tebliği gereği en az %50'nin üzerine özkaynağını tamamlamaz ise) müşterinin kredi kullanım karşılığında Şirket'e sunduğu özkaynakları res'en satarak, yetmez ise müşterilerden alınan hesaplar arası borç-alacak mahsup talimatına istinaden cari hesaplarında bulunan nakit ve/veya menkul kıymetlerini özkaynak açığının kapatılmasında kullanarak müşteriye kullanılan kredi riski minimuma düşürülmektedir. Ayrıca eksi overall listeleri alınarak, 3 ayda 2 defadan fazla öz kaynak ve nakit yükümlülüklerini yerine getirmeyen müşterilerin kimlik bilgileri BİST.'na bildirilmekte, aynı şekilde temerrüt yükümlülüklerini yerine getirmeyen müşterilerin kimlik bilgileri BİST.'na bildirilmekte, gün içerisindeki kredi teklifleri gerekli belgeleriyle kredi komitesine sunulmakta, kredi komitesince onaylanan kredi teklifleri tahsis edilmekte ve gerekli bilgiler ilgili yerlere bildirilmektedir.

Kredi riski yönetimi

Şirket'in esas olarak ticari alacaklarından tahsilat riski bulunmamaktadır. Ticari alacaklar, şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Aşağıdaki tabloda şirketin alacaklarının, nakit ve nakit benzerleri ile diğer türev olmayan finansal varlıklarının teminat yapısına ilişkin bilgiler yer almaktadır. Cari dönemde vadesi geçen alacak yoktur. Vadesi geçen alacaklar şirket yönetimince değerlendirilmekte gerekli görülen durumlarda karşılık ayrılmaktadır.

Kaldıraçlı Alım Satım Risk Ölçüm Mekanizması

Kaldıraçlı Alım Satım Risk Ölçüm Mekanizmasının uygulama sorumluluğu Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Müdürü ve Kaldıraçlı İşlemler ilgili departmanın sorumluluğundadır. Düzenli olarak genel müdür ve genel müdür yardımcısına rapor verilir ve aşağıda yazılı esasların doğru ve düzenli yürütülmesinden Genel Müdür ve Genel Müdür yardımcısına karşı sorumludur. Prosedürün uygulandığının denetlenmesi ise Müfettişin sorumluluğundadır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

Riski Ölçme ve Değerleme

Şirketin yurt dışı broker firmalardaki hedge pozisyonları ve kendi müşterilerinin yapmış olduğu işlemlerinden kaynaklanan döviz riskinin şirketin sermaye yapısını kısa ve uzun vadede olumsuz etkilemeyecek şekilde yönetilir. İlgili departman, maruz kaldığı döviz riski aşağıda açıklanmış olan kriterleri esas alarak yönetir.

1-Riske Maruz Kalan Değer

Belirli bir piyasa görünüm veya tahminler göz önüne alınarak, şirketin açık döviz pozisyonlarının şirketin temel nakit akışlarının nasıl etkileyebileceği belirlenir ve alınabilecek azami risk bu oranın çok altında olur.

2-Tek Bir Pozisyonda Alınan Azami Risk

Koşullar ne olursa olsun, açık döviz pozisyonlarından dolayı önceden belirlenmiş bir oranın üzerinde zarar gerçekleşmesine izin verilmez. Tek bir işlemde alınacak maksimum risk tanımlanmıştır.

3-Hedge Pozisyon Riski

Müşteriler teminatlarına ve işlem aktivitelerine göre gruplandırılır. Müşterilerin günlük olarak taşıdıkları riskler kontrol edilir ve taşıdığı riski artan/azalan müşteriler kontrol edilerek ilgili gruplandırma güncellenir. Müşteri gruplandırma işlemi tamamen müşteriye tanıma ilkesine dayalı olarak yapılır.

Müşterinin risk tanımı içinde, hesabının büyüklüğünün yanı sıra müşterinin piyasa tecrübesi de göz önünde bulundurulur. Değerlendirme aşamasında döviz bürolarının ve değerli madenler ticareti yapan kuyumcuların yetkilileri profesyonel yatırımcı olarak sınıflandırılır. Döviz piyasasında uzun süre işlem yaparak tecrübe edinmiş bireysel yatırımcılar da profesyonel grupta yer alır. Profesyonel olarak nitelendirilen gruptaki müşterilerin yaptığı işlemler Fx ekibi tarafından genelde yüksek oranda veya tamamen hedge edilir. Profesyonel olmayan grup müşterilerinin pozisyonları daha az risk oluşturduğundan dolayı bu pozisyonlar Fx yönetiminin uygun gördüğü seviyelerde ve uygun gördüğü oranda hedge edilir.

4-Tahmini Risk

Her türlü olasılık değerlendirilir ve en kötü senaryo dikkate alınarak gerçekleşebilecek azami kayıp oranı belirlenir. Piyasa koşullarında en kötü koşulların gerçekleşmesi halinde Fx birimi en fazla bu belirlenen sınıra dahilinde zarar gerçekleştirebilir. Sınıra ulaşıldığı takdirde artık risk alınmaz, gelen her işlem bire bir karşılıkla yapılır. Piyasa hareketliliğine bağlı olarak, belirli dönemlerde Fx departmanı tarafından Rapor çekilerek anlık risk değerlendirmesi yapılır. Bu stratejiyle kurum hiç bir zaman aşırı risk almamış ve finansal yönetim disiplininin ayrılmamış olur.

5-Piyasa ve İşlem Riski

Piyasada işlem yapılan enstrümanların karakteristik özelliklerinden kaynaklanan risktir. Bazı paritelerin daha volatil olmasından kaynaklanan daha fazla risk taşıması durumudur. Örneğin GBPUSD paritesinin EURUSD paritesine göre daha volatil olması beklenebilir. Fx birimi her bir finansal enstrüman için farklı stratejiler belirler.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

6-Sistemsal Risk

Şirketin açık döviz pozisyonlarının yönetiminde sistemsal sorunlardan dolayı sorun yaşanmaması için, Fx yönetiminin pozisyonların takibinin yaptığı sistemlerin sorunsuz ve kesintisiz olarak çalışması sağlanır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

Cari Dönem(30.09.2014)	Alacaklar				Kasa ve Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar	Ters Repo
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski(1)	7.373	46.931.293	-	597.419	21.169.413	-	816.630	41.211
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	7.373	46.931.293	-	597.419	21.169.413	-	816.630	41.211
Önceki Dönem(31.12.2013)	Alacaklar				Kasa ve Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar	Ters Repo
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar					
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf				
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	2.213	26.649.926	-	485.164	26.845.322	-	770.125	234.386
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.213	26.649.926	-	485.164	26.845.322	-	770.125	234.386

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

Likidite riski yönetimi

Likidite riski, şirketin net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememeye ihtimalidir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi uygulayarak, yeterli miktarda nakit bulundurmak suretiyle, kısa vadeli fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatılabilmek doğrultusunda hareket edilmektedir. Piyasalarda ihtiyatlı risk yönetimi uygulayarak yeterli miktarda nakit bulundurmak suretiyle, vadeli fonlama mümkün kılınmakta ve açık pozisyona izin vermeyecek şekilde hareket edilmektedir. Şirket yönetimi, faaliyeti gereği fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri ile finansal yatırımlar bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in yükümlülüklerinin 30 EYLÜL 2014 ve 31 ARALIK 2013 tarihleri itibariyle vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşme uyarınca vadeler 30 Eylül 2014	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıl üzeri (IV)	vadesiz(*)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	57.703.395	57.703.395	56.060.541	660.003	286.252	605.696	90.903
Finansal Borçlar	4.951.650	4.951.650	4.951.650	-	-	-	-
Ticari Borçlar	50.645.411	50.645.411	50.645.411	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Fay. İlişkin Borçlar	32.626	32.626	32.626	-	-	-	-
Diğer Borçlar	430.854	430.854	430.854	-	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	56.497	56.497	-	28.249	28.248	-	-
Çalışanlara Sağlanan Fay. İlişkin Karşılıklar	1.576.357	1.576.357	-	621.754	258.004	605.696	90.903
Diğer Karşılıklar	10.000	10.000	-	10.000	-	-	-
Sözleşme uyarınca vadeler 31 Aralık 2013	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıl üzeri (IV)	vadesiz(*)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	42.601.804	42.601.804	41.216.542	544.391	189.234	580.175	61.462
Finansal Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	40.714.809	40.714.809	40.714.809	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Fay. İlişkin Borçlar	3.738	3.738	3.738	-	-	-	-
Diğer Borçlar	467.736	467.736	467.736	-	-	-	-
Çalışanlara Sağlanan Fay. İlişkin Karşılıklar	1.395.521	1.395.521	20.259	544.391	189.234	580.175	61.462
Diğer Karşılıklar	20.000	20.000	10.000	10.000	-	-	-

(*) emekli personel için ayrılmış ne zaman ödeneceği belli olmayan kıdem tazminatı karşılığıdır.

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket, döviz cinsinden alacaklı ve borçlu bulunan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in döviz pozisyonuna ait tablo aşağıdaki gibidir:

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	Cari Dönem			Önceki Dönem		
	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO
1. Ticari Alacaklar	659.910	289.574		71.765	33.624	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.197.029	524.295	766	131.903	61.770	23
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0		0	0	
3. Diğer	0	0		0	0	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.856.940	813.869	766	203.668	95.394	23
5. Ticari Alacaklar	0	0		0	0	
6a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	0	0		0	0	
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0		0	0	
7. Diğer	35.562	15.605		33.306	15.605	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	35.562	15.605		33.306	15.605	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.891.354	828.970	766	236.974	110.999	23
10. Ticari Borçlar	1.008.672	441.642		138.002	64.628	23
11. Finansal Yükümlülükler	0	0		0	0	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0		0	0	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0		0	0	
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.008.672	441.642	766	138.002	64.628	23
14. Ticari Borçlar	0	0		0	0	
15. Finansal Yükümlülükler	0	0		0	0	
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0		0	0	
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0		0	0	
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	0	0		0	0	
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.008.672	441.642	766	138.002	64.628	23
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	883.830	387.832	-	98.972	46.371	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	848.268	372.227	-	65.666	30.767	-

Duyarlılık Analizleri

30 EYLÜL 2014 ve 31 ARALIK 2013 tarihi itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve % 10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

Kar/Zarar

Cari Dönem	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	88.383	-88.383
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	88.383	-88.383
TOPLAM	88.383	-88.383

Kar/Zarar

Önceki Dönem	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	9.897	-9.897
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	9.897	-9.897
TOPLAM	9.897	-9.897

Faiz Oranı Riski

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	30.09.2014	31.12.2013
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	1.128.745	990.358
- TL Vadeli Mevduat (Şirket)	501.281	204.224
- Ters Repo	41.211	234.386
- Özel Kesim Kira Sertifikası	10.088	-
- Özel Kesim Bono	576.165	551.748
Finansal Yükümlülükler	4.951.650	-
Değişken Faizli Finansal Araçlar	-	-
a) Değişken faizli finansal araçlar		

30.09.2014 tarihinde değişken faizli finansal araç bulunmadığından, yenileme tarihinde olası faiz artış veya azalışı da söz konusu olmamakta ve dönem mali tablolarını etkileyecek herhangi bir tutar ortaya çıkmamaktadır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
SPK II-14.1 SERMAYE PİYASASINDA FİNANSAL RAPORLAMAYA İLİŞKİN ESASLAR TEBLİĞİNE GÖRE
HAZIRLANMIŞ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLOLARA AİT
DİPNOTLAR
(Aksi Belirtilmedikçe Tüm Rakamlar TL'dir)

(b) Önemli muhasebe politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları "Uygulanan Değerleme İlkeleri / Muhasebe Politikaları" isimli dipnotta açıklanmaktadır.

(c) Finansal risk yönetimindeki hedefler

Şirket'in sürekliliği ve faaliyetleri sonucu elde edeceği karın maksimizasyonu esastır. Bununla birlikte sektörde yakalamış olduğu düzeyi korumak da şirket yönetim kadrosu için önemlidir. Bu bağlamda Şirket'in operasyon ve finans departmanları ; ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü takip etmekten sorumludur.

NOT 23- RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden 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. 30.09.2014 döneminden sonra ortaya çıkan hususlar aşağıda yer almaktadır:

1. Mali tablolar 27/10/2014 tarihinde Meks Yatırım Menkul Değerler A.Ş. yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır.

NOT 24- FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE DERECEDEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Şirket, SPK'nın Seri: V No: 34 Sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne uygun olarak sermayelerini tanımlamakta ve yönetmektedir. Şirket, 30 EYLÜL 2014 ve 31 ARALIK 2013 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.