

**MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İçindekiler	Sayfa
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu	1-2
Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3-4
Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu	5
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu	6
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	7 - 51

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		1.231.479.539	844.844.124
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	224.647.193	196.894.531
Finansal Yatırımlar	4	4.719.926	3.103.785
<i>Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri</i>		13.477	13.477
<i>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</i>		4.706.449	3.090.308
Ticari Alacaklar		995.438.328	635.512.614
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5-6	28.024.048	4.229.696
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	967.414.280	631.282.918
Diğer Alacaklar		5.017.156	8.710.770
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	696	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	5.016.460	8.710.770
Peşin Ödenmiş Giderler		1.558.980	617.974
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	8	1.558.980	617.974
Diğer Dönen Varlıklar	9	97.956	4.450
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>		97.956	4.450
Duran Varlıklar		34.515.492	15.536.807
Finansal Yatırımlar	4	1.636.054	1.636.054
<i>Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar</i>		1.636.054	1.636.054
Diğer Alacaklar		20.074.927	4.285.462
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	20.074.927	4.285.462
Maddi Duran Varlıklar	10	5.819.110	5.049.070
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	1.583.999	1.793.880
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	938.834	820.055
<i>Lisanslar</i>		928.283	793.748
<i>Bilgisayar Yazılımları</i>		10.551	26.307
Peşin Ödenmiş Giderler		528.513	243.229
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	8	528.513	243.229
Ertelemiş Vergi Varlığı	16	3.934.055	1.709.057
TOPLAM VARLIKLAR		1.265.995.031	860.380.931

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2022 Tarihli Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.035.421.211	717.009.745
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	69.637.507	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		69.637.507	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	17	956.376	791.656
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		307.219	198.572
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	17	<i>307.219</i>	<i>198.572</i>
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		649.157	593.084
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	17	<i>649.157</i>	<i>593.084</i>
Ticari Borçlar		933.856.872	677.745.009
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5-6	<i>299.317.605</i>	<i>114.290.176</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	<i>634.539.267</i>	<i>563.454.833</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	5.486.416	9.384.617
Diğer Borçlar		12.704.437	12.282.726
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	<i>4.773</i>	<i>947</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>12.699.664</i>	<i>12.281.779</i>
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	6.830.373	12.023.053
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.949.230	4.782.684
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	12	<i>5.825.952</i>	<i>3.918.252</i>
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	<i>123.278</i>	<i>864.432</i>
Uzun Vadeli Yükümlülükler		8.904.247	6.008.157
Uzun Vadeli Borçlanmalar		1.064.627	1.250.097
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	17	233.419	351.914
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		<i>233.419</i>	<i>351.914</i>
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	17	831.208	898.183
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		<i>831.208</i>	<i>898.183</i>
Uzun Vadeli Karşılıklar		7.053.919	3.937.923
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	12	<i>7.053.919</i>	<i>3.937.923</i>
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	785.701	820.137
Özkaynaklar		221.669.573	137.363.029
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		221.669.573	137.363.029
Ödenmiş Sermaye	15	60.000.000	60.000.000
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler(Giderler)		(3.717.654)	(1.880.962)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</i>	15	<i>(3.717.654)</i>	<i>(1.880.962)</i>
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler(Giderler)		1.054.258	1.124.541
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)	15	1.054.258	1.124.541
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		6.316.950	3.174.041
<i>Yasal Yedekler</i>	15	<i>6.316.950</i>	<i>3.174.041</i>
Geçmiş Yıl Karları veya Zararları	15	68.924.312	8.964.316
Net Dönem Karı veya Zararı		89.091.707	65.981.093
TOPLAM KAYNAKLAR		1.265.995.031	860.380.931

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem
	Not	01 Ocak 2022 30 Eylül 2022	01 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 30 Eylül 2021	01 Temmuz 2021 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	309.482.539	93.338.322	122.603.679	31.021.337
Satışların Maliyeti (-)	18	(35.166.834)	(4.651.278)	(27.807.872)	(4.011.193)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar ve Zarar		274.315.705	88.687.044	94.795.807	27.010.144
BRÜT KAR		274.315.705	88.687.044	94.795.807	27.010.144
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(147.212.089)	(57.020.592)	(45.402.410)	(14.023.019)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(23.424.140)	(8.134.261)	(12.957.513)	(3.970.814)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	211.907.618	91.093.443	92.833.520	17.743.659
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(197.906.110)	(87.930.241)	(89.511.076)	(17.514.491)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		117.680.984	27.035.588	39.758.328	9.245.479
Finansman Geliri	21	6.277.822	3.386.238	2.086.431	606.758
Finansman Giderleri (-)	22	(5.405.336)	(3.356.923)	(2.147.898)	(864.418)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		118.553.470	27.064.903	39.696.861	8.987.819
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri ve Geliri		(29.461.763)	(6.852.519)	(10.228.798)	(2.337.331)
Dönemin Vergi Geliri / (Gideri)	16	(31.022.504)	(6.898.285)	(10.420.966)	(2.356.404)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	16	1.560.741	45.766	192.168	19.073
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		89.091.707	20.212.384	29.468.063	6.650.488
DÖNEM KARI / (ZARARI)		89.091.707	20.212.384	29.468.063	6.650.488
Dönem Kar ve Zararının Dağılımı					
Pay Başına Kazanç	23	1,4848	0,3368	0,6139	0,1385

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem Temmuz 2021 30 Eylül 2021
DÖNEM KARI ve ZARARI		89.091.707	20.212.384	29.468.063	6.650.488
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</i>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.836.691)	(1.383.844)	(333.358)	(254.602)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları	15	(2.605.668)	(1.845.126)	(416.697)	(318.252)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	15-16	768.977	461.282	83.339	63.650
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(70.283)	-	-	-
<i>Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)</i>	15		-		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	15-16	(70.283)	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(1.906.974)	(1.383.844)	(333.358)	(254.602)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		87.184.733	18.828.540	29.134.705	6.395.886

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Öz kaynak Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ CARİ DÖNEM	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar Toplamı
			Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)				
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	15	60.000.000	(1.880.962)	1.124.541	3.174.041	8.964.316	65.981.093	137.363.029
Transferler		-	-	-	3.142.909	62.838.184	(65.981.093)	-
Kar Dağıtım	15	-	-	-	-	(2.878.188)	-	(2.878.188)
Toplam Kapsamlı Gelir	15	-	(1.836.692)	(70.283)	-	-	89.091.707	87.184.732
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)		60.000.000	(3.717.654)	1.054.258	6.316.950	68.924.312	89.091.707	221.669.573
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÖNCEKİ DÖNEM	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar Toplamı
01 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	15	40.000.000	(1.391.764)	1.124.541	2.145.738	10.566.157	20.403.351	72.848.023
Transferler		-	-	-	1.028.303	19.375.048	(20.403.351)	-
Kar Dağıtım	15	-	-	-	-	(976.889)	-	(976.889)
Sermayeye İlave	15	8.000.000	-	-	-	(8.000.000)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	15	-	(333.358)	-	-	-	29.468.063	29.134.705
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)		48.000.000	(1.725.122)	1.124.541	3.174.041	20.964.316	29.468.063	101.005.839

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2021 30 Eylül 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot	(34.853.164)	20.896.817
Dönem Karı ve Zararı		89.091.707	29.468.063
Dönem Net Karı ve Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		33.996.605	12.324.290
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10-11	2.753.738	1.274.972
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	12	3.354.640	1.084.360
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20	(1.590.983)	(263.839)
Vergi Gideri ve Geliri ile İlgili Düzeltmeler	16	29.479.210	10.228.797
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		120.772.232	10.437.848
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	4	-	693.000
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(359.925.714)	(61.693.377)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(12.095.854)	1.686.725
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış(Artış)	6	(1.226.290)	(2.036.599)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	256.111.863	49.073.204
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış(Azalış)	12	(3.898.200)	12.801
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(340.192)	1.544.067
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		602.155	282.271
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.298.633	31.354.505
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	12	(936.613)	(498.309)
Vergi Ödemeleri	16	(36.215.184)	(9.959.289)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(2.219.297)	(1.513.443)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11	(4.232.679)	(1.732.522)
Maddi Duran Varlıkların satışından Sağlanan Nakit girişleri		800.000	-
Alınan Temettüer	21	406.357	219.079
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		65.679.375	(3.025.166)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakt Girişleri	4	69.600.000	-
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			(1.507.809)
Ödenen Temettü	15	(2.878.187)	(976.869)
Ödenen Faiz	22	(5.405.337)	(2.147.898)
Alınan Faiz	20	2.145.174	1.607.409
Yabancı Para ve Çevrim Farkları Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış ve (Azalış) (A+B+C)		19.758.481	16.358.208
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(47.227)	39.482
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış ve Azalış (A+B+C+D)		27.752.662	16.397.690
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		196.894.531	122.940.834
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		224.647.193	139.338.524

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Grup Hakkında Bilgiler

28/06/1990 yılında kurulan Meksa Menkul Değerler Ticareti Anonim Şirketi 1998 yılında Meksa Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Grup") unvanını almıştır. Borsa İstanbul'da faaliyet gösteren Grup, yurtiçinde 5 şube ve 2 İrtibat Bürosu ile bireysel ve kurumsal müşterilerine kapsamlı sermaye piyasaları aracılık hizmetleri sunmaktadır.

Grup'un 30.09.2022 tarihi itibarıyla sahip olduğu Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") yetki belgeleri aşağıdaki gibidir:

Belgenin Türü	Tarih ve Sayısı
Geniş Aracı Kurum Yetki Belgesi	08.12.2015 /G-021(059)

Grup'un merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Şehit Teğmen Ali Yılmaz Sokak Güven Sazak Plaza

No: 13 A Blok K: 4-5 B Blok K: 1-2-3

Kavacık Beykoz / İstanbul

Grup'un Adana, Ankara ve İzmir'de, İstanbul'da ise Şaşkınbakkal ve Erenköy'de şubeleri Çanakkale ve Amasya 'da irtibat büroları bulunmaktadır.

Grup'un sermayesi 30.09.2022 tarihi itibarıyla 60.000.000.-TL (31.12.2021: 60.000.000 TL)'dir .

Finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış 03.11.2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.Yıllık mali tablolarda Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Şirket' in 30.09.2022 tarihi itibarıyla bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	30.09.2022		31.12.2021	
	Sermaye	Pay Oranı (%)	Sermaye	Pay Oranı (%)
Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi	8.750.000	100	8.750.000	100

Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Meksa Portföy") genel müdürlüğü Şehit Teğmen Ali Yılmaz Sokak Güven Sazak Plaza No: 13 A Blok K: 4 Kavacık Beykoz / İSTANBUL adresinde bulunmaktadır. Meksa Portföy, 31 Aralık 2015 tarihinde tescil edilerek kurulmuştur. Meksa Portföy'ün Maslak'ta şubesi bulunmaktadır.

Meksa Portföy, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak müşterileriyle portföy yöneticiliği sözleşmeleri yaparak sermaye piyasası araçlarından oluşan portföy yöneticiliği faaliyetlerinde bulunacaktır. Şirket, portföy yönetimi faaliyetinin konusu olan fonların, yatırım ortaklıklarının ve gerçek veya tüzel kişilerin portföylerini yönetecektir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi (devamı)

Meksa Portföy, SPK'nın III-55.1 sayılı "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği"ne uyum sağlamak amacıyla gerekli başvurularını yapmış ve Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri çerçevesinde, portföy yöneticiliği faaliyetine ilişkin yetki belgesini 23 Kasım 2015 tarihinde almıştır. Şirket'in 30.09.2022 tarihi itibarıyla sahip olduğu SPK yetki belgeleri aşağıdaki gibidir:

Belgenin Türü	Tarih ve Sayısı
Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi	23/11/2015/PYŞ/PY.45/1390)

Bu rapor kapsamında Şirket ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığı finansal tablolara tam konsolidasyon ilke ve esaslarına göre dahil etmiştir. Şirket ve %100 iştirak ettiği bağlı ortaklığı bu raporda "Grup" olarak nitelendirilmektedir.

Grup'un kategori itibarı ile dönem içinde çalışan personelinin ortalama sayısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Yönetici (*)	36	36
Personel	118	127
Yönetim Kurulu	3	3
TOPLAM	157	166

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup, 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, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki 30.09.2022 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayınlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal tablolar ve tamamlayıcı notları, SPK tarafından açıklanan raporlama formatlarına uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Kullanılan Para Birimi

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur.

Şirket ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığı muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını TL olarak, Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), Vergi Usul Kanunu'na ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak Aracı Kurumlar Tek Düzen Hesap Planı'na göre tutmakta ve hazırlamaktadır.

2.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve TMS'ye uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standartında esasen hiperenflasyonun mevcut olduğu ekonomiler ele alınarak bir ekonomide hiperenflasyonun mevcut olup olmadığının belirlenmesinde esas alınacak eşik değere yer verilmekte ve geçerli para birimi hiperenflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin finansal tablolarının enflasyona göre nasıl düzeltileceği açıklanmaktadır. TMS 29'un 3'üncü paragrafında bir ekonomide son 3 yılın kümülatif enflasyon oranının yüzde 100'e yaklaştığı veya bu oranı aştığı durumlarda söz konusu ekonomide hiperenflasyonun mevcut olduğu ifade edilmektedir. Bununla birlikte TMS 29'un 37'nci paragrafında söz konusu eşik değerin belirlenmesi hususunda genel satın alım gücündeki değişiklikleri yansıtan bir fiyat endeksinin kullanılması gerektiği belirtilmektedir. İlgili standardın 37'inci paragrafına göre TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29'u uygulayıp uygulamayacağı konusunda da genel satın alım gücündeki değişiklikleri yansıtan TÜFE oranlarını esas almaları gerekmektedir. Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan TÜFE oranlarına göre son 3 yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik yüzde 74,41 olarak gerçekleşmiştir. Bu itibarla TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmamaktadır.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.6 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30.09.2022	31.12.2021
Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi	İstanbul	TL	100	100

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığı tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler (devamı)

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır.

Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

2.7 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.8 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Grup, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

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

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte) (Devamı)

31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Eylül 2021’den 30 Eylül 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

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

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

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

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

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

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

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

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

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

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

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Şirket'in ortakları dolayısıyla ilişkili tarafı kapsamında değerlendirilen şirketler aşağıdaki gibidir:

- Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi
- Meksa Portföy Birinci Değişken Fon
- Meksa Portföy İkinci Değişken Fon
- Meksa Portföy Prime SerbestFon
- Meksa Portföy Kardelen Serbest Fon
- Sazak Turizm Ticaret Anonim Şirketi
- Aspat Turizm Danışmanlık Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Hasılat

Grup'un 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 hasılat içinde gösterilmiştir. Hasılatın tespitinde alınan komisyonlar dahil olmak üzere tahakkuk esas geçerli olmaktadır. Finansal araçların alım satımlarında işlem tarihi esas alınmaktadır.

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

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

Finansal kiralama ile alınan varlıklar , sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı yada satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan Bağımsız ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Bilgisayar yazılımı ve Lisanslar

Satın alınan lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (15 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını ve lisansları geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır.

Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (*bilanço*) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (nitelikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma Maliyetleri (devamı)

Tüm faiz giderleri tahakkuk yöntemine göre gelir tablosuna 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 Grup yabancı para cinsinden kredi kullanmamıştır.

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

Finansal Araçlar

Şirket, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Şirket'in kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Şirket finansal varlıklarını;

- Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli,
- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar (devamı)

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kâr veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Şirket, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Değer Düşüklüğü

Şirket itfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarına ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır. İşletme gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmaz.

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Değer Düşüklüğü (devamı)

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtabilecek şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Şirket, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır.

Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirket'un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir.

Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Türev finansal araçlar ve korunma muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Türev finansal araçlar ve korunma muhasebesi (devamı)

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kaleminin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynaktan yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlemi gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınarak kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınarak TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar yada zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zarar ile ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurları kullanarak kayda alınır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 15 Mart 30.09.2022 tarihinde "*Yabancı Para Cinsinden Parasal Kalemlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına Göre Sonraki Ölçümü Hakkında Duyuru*" yayınlamıştır.

Bu duyuruyu kısaca özetleyecek olursak;

1. TMS 21 i uygulayan işletmeler finansal tablolarını hazırlarken bir önceki günün kurunu değil finansal tablo tarihinin kurunu esas alacaktır.
2. Yabancı para cinsinden parasal varlıkları raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükleri de raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli satış kurundan değerlemeleri gerekmektedir.

Grup yukarıdaki KGK Duyurusuna uygun olarak dövizli borç ve alacaklarını değerlemiştir.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler.

Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Grup'un, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

Yeniden yapılandırma

Grup'un yeniden yapılandırmaya ilişkin ayrıntılı bir resmi planı geliştirmesiyle birlikte yeniden yapılandırma planını uygulamaya koyarak ya da bu plana ilişkin temel özellikleri bundan etkilenecekler açıklayarak, söz konusu plandan etkilenecekler için geçerli bir beklenti oluşturması durumunda yeniden yapılandırma karşılığı muhasebeleştirilir.

Yeniden yapılandırma karşılığının hesaplaması sadece yeniden yapılandırma işleminden kaynaklanan doğrudan harcamalarla ilgili olup, yeniden yapılandırma için gereken tutarlar ile işletmenin süregelen faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen tutarları kapsar.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

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

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	239.667	26.212
Bankalar	222.821.526	193.244.319
<i>Vadesiz Mevduat</i>	<i>48.509.178</i>	<i>53.337.703</i>
<i>-Döviz Müşteri</i>	<i>17.657.441</i>	<i>14.812.870</i>
<i>-Döviz Şirket</i>	<i>28.089.357</i>	<i>37.534.135</i>
<i>-TL Şirket</i>	<i>2.762.380</i>	<i>990.698</i>
Vadeli Mevduat	22.958.597	11.970.322
Bloke Vadeli Mevduatın Blokesiz Faizi (*)	89	61
Vadeli Mevduat Müşteri TL	151.353.662	127.936.233
Meksa Portföy Fonlarının ve Müşterilerin Borsa Para Piyasası	1.586.000	3.624.000
TOPLAM	224.647.193	196.894.531

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

30.09.2022'e kadar olan vade günü	Tutar	Anapara+İşlemiş Net Faiz	Vade	Brüt Faiz Oranı (%)
1	3.128.000	3.129.671	01.10.2022	19,5
1	19.818.338	19.828.926	01.10.2022	19,5
TOPLAM	22.946.338	22.958.597		

31.12.2021'e kadar olan vade günü	Tutar	Anapara+İşlemiş Net Faiz	Vade	Brüt Faiz Oranı (%)
1	6.525.000	6.528.575	03.01.2022	20
1	5.438.767	5.441.747	03.01.2022	20
TOPLAM	11.963.767	11.970.322		

Grup'un 30.09.2022 itibarıyla kasasında döviz bulunmamaktadır (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

Grup'un 30.09.2022 itibarıyla bankasında 2.389.828,69 ABD Dolar (873.018,26 ABD Dolar'ı ilişkili ve ilişkili olmayan müşterilerin , kalanı şirket portföyünün), 82.156,48 Avro (tamamı ilişkili olmayan müşterilerin), döviz bulunmaktadır (31.12.2021 itibarıyla bankasında 3.753.575,05 ABD Dolar (937.599,68 ABD Dolar'ı ilişkili ve ilişkili olmayan müşterilerin , kalanı şirket portföyünün), 153.486,48 Avro (tamamı ilişkili olmayan müşterilerin), döviz bulunmaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerine ait risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 24. notta verilmiştir.

4. FİNANSAL ARAÇLAR**Finansal Yatırımlar**

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30.09.2022	31.12.2021
Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri	13.477	13.477
Meksa Portföy 1. Ve 2. Değişken Fon (Satılmaya Hazır)	4.706.449	3.090.308
TOPLAM	4.719.926	3.103.785

Finansal yatırımlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 25. notta açıklanmıştır. Grup'un kullanımı kısıtlı vadeli mevduatına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

30.09.2022				
Gün	Tutar (*)	Anapara+İşlemiş Net Faiz	Vade	Brüt Faiz Oranı (%)
22	13.477	13.566	24.10.2022	11
TOPLAM	13.477	13.566		

31.12.2021				
Gün	Tutar (*)	Anapara+İşlemiş Net Faiz	Vade	Brüt Faiz Oranı (%)
15	13.477	13.537	28.01.2022	11
TOPLAM	13.477	13.537		

(*) Teminat mektubu blokajı anapara blokeli olup faiz üzerinde blokaj yoktur.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	30.09.2022	31.12.2021
Bağlı Menkul Kıymetler	175.219	175.219
<i>Medya Holding Anonim Şirketi</i>	175.219	175.219
Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü	(175.219)	(175.219)
İştirakler	1.636.054	1.636.054
<i>İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi</i>	118.800	118.800
<i>Borsa İstanbul Anonim Şirketi</i>	1.517.254	1.517.254
TOPLAM	1.636.054	1.636.054

Grup'un portföyündeki 175.219 TL'lik bir hisse senedi grubunun cari değerinin olmadığı değerlendirilmiş ve tamamı için karşılık ayrılmıştır. 30.09.2022 tarihi itibarıyla Grup'un İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi'ne istirak oranı %0,009'dur (31.12.2021 %0,009). Şirket'in elinde nominal değeri 54.000 TL olan 540.000 adet hisse bulunmaktadır. Söz konusu hisseler ilk kez 30/06/2018 tarihli mali tablolarında değerlendirilmiştir. Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye gönderilen 19/03/2019 tarih, BİAŞ-33-72-2237 sayılı yazıda payların 1 TL nominal değerli beher pay başına 2,20 TL teklif fiyatı ile değerlendirilmiş olup özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (31.12.2021: 54.000 TL olan 540.000 adet hisse 2,20 TL fiyat). 6362 Sermaye Piyasası Kanunu'nun 138. maddesinin altıncı fıkrasının (a) bendine göre BİST'in sermayesinin yüzde dördü BİST üyelerine bedelsiz olarak devredilmiştir. C grubu ortaklık paylarından 159.711 TL tutarında 15.971.094 adet pay Grup'a devredilmiştir. İştirak oranı %0,0377 dir (31.12.30.09.2022 %0,0377). Söz konusu hisseler ilk kez 30/06/2018 tarihli mali tablolarında Borsa İstanbul A.Ş. Yönetim Kurulu'nun 21.12.2017 tarih ve İcra Kurulu'nun 09.01.2018 tarihli toplantısında alınan kararlar uyarınca, Borsa İstanbul A.Ş. (C) grubu paylarını devretmek isteyen pay sahiplerinin pay başına 0,095 TL teklif fiyatı üzerinden değerlendirilmiş olup özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. 15.971.094 adet Borsa İstanbul A.Ş. İştirak Hisse Senedi Payımız 0,0855 fiyattan 1.365.520 TL tutarı olarak Takasbanka Kredi Teminatı olarak verilmiştir.

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile Grup'un ilişkili tarafı olan bağlı ortaklığı arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır. İlişkili taraflardan olan ticari alacakların vadesi yoktur. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflara olan ticari borçların vadesi yoktur. Borçlara faiz işletilmemektedir. Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiyelerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2022

	Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar
Meksa Portföy Birinci ve İkinci Değişken ile Prime Serbest ve Kardelen Serbest Fon Yönetim Ücreti	999.697	-
Meksa Portföy Prime Serbest Fon ve Meksa Portföy Kardelen Serbest Fon Meksa Portföy 1. Ve 2. Değişken Fon Müşteri ve kredili müşteri Bakiyesi	26.851.057	4.124.951
Sazak Turizm Ticaret Anonim Şirketi	-	103.274
Meksa Portföy İkinci Değişken ile Prime Serbest Fon Meksa Portföy Kardelen Serbest Fon Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacakları	-	279.684.802
Ortakların Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacakları	-	482.082
Ortakların Vadeli Mevduatları	-	644.816
Ortakların Müşteri Hesabındaki Bakiyeleri	173.294	118.078
Ortakların Kas İşlemlerinden Bakiyeleri	-	68.784
İlişkili Şirketin Vadeli Mevduatı	-	5.844
İlişkili Şirketin Müşteri Hesabındaki Bakiyeleri	-	1.350.755
Meksa Portföy Prime Serbest Fon Ödünç Menkul Kıymet	-	11.133.442
Meksa Birinci ve İkinci Fon Borsa Para Piyasası	-	1.586.000
Meksa Birinci ve İkinci Fon'a Olan Gider Aşımı Borcu	-	14.777
Toplam	28.024.048	299.317.605

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**31 Aralık 2021**

	Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar
Meksa Portföy Birinci ve İkinci Değişken ile Prime Serbest ve Kardelen Serbest Fon Yönetim Ücreti	324.375	-
Meksa Portföy Prime Serbest Fon ve Meksa Portföy Kardelen Serbest Fon Meksa Portföy 1. Ve 2. Değişken Fon Müşteri Bakiyesi	3.905.318	-
Sazak Turizm Ticaret Anonim Şirketi	-	40.695
Meksa Portföy İkinci Değişken ile Prime Serbest Fon Meksa Portföy Kardelen Serbest Fon Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacakları	-	106.299.696
Meksa Prime Serbest Fon Kredi Müşteri Hesabı	-	3.927.000
Ortakların Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacakları	-	146.744
Ortakların Vadeli Mevduatları	-	556.740
Ortakların Müşteri Hesabındaki Bakiyeleri	3	1.426.152
İlişkili Şirketin Vadeli Mevduatı(Aspat)	-	6.167
İlişkili Şirketin Müşteri Hesabındaki Bakiyeleri(Aspat)	-	1.277.135
Meksa Birinci ve İkinci Fon Borsa Para Piyasası	-	600.000
Meksa Birinci ve İkinci Fon'a Olan Gider Aşımı Borcu	-	9.847
Toplam	4.229.696	114.290.176

	30.09.2022	31.12.2021
İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi Menkul Kıymet Kredisi	69.637.507	-
TOPLAM	69.637.507	-

30.09.2022: %19,4 Finansal borçların tamamı kısa vadeli ve Türk Lirası olarak kullanılan 'Overnight' türündeki banka kredisinden oluşmaktadır (31.12.2021 tarihi itibarıyla finansal borcumuz bulunmamaktadır). Bilanço tarihi itibarıyla finansal borç var olduğunda kısa vadeli borçlanmaların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir.

	30.09.2022			Azami Gider Aşımı
	SATIŞLAR	ALIŞLAR		
	Fon Yönetim Ücretleri ve Serbest Fon Performans Primi	Komisyon, Ters Repo, Mevduat	Kira ve Aidat Giderleri	
Meksa Portföy Birinci Değişken Fon	96.288	17.112	-	23.759
Meksa Portföy İkinci Değişken Fon	17.879	815	-	20.415
Meksa Prime Serbest Fon	762.419	9.331.965	-	-
Meksa Portföy Kardelen Fon	4.443.415	2.161.757	-	-
Ortaklar	-	12.510	-	-
Meksa Prime Serbest Fon Performans Primi	1.177.049	-	-	-
Meksa Kardelen fon Performans Primi	24.121.868	-	-	-
Sazak Turizm Ticaret Anonim Şirketi	-	-	1.874.123	-
TOPLAM	30.618.918	11.524.160	1.874.123	44.174

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**30.09.2021**

	SATIŞLAR		ALIŞLAR	
	Fon Yönetim Ücretleri ve Serbest Fon Performans Primi	Komasyon, Ters Repo, Mevduat	Kira ve Aidat Giderleri	Azami Gider Aşımı
Meksa Portföy Birinci Değişken Fon	47.190	3.186	-	7.050
Meksa Portföy İkinci Değişken Fon	15.514	740	-	11.230
Meksa Prime Serbest Fon	414.724	4.669.871	-	-
Ortaklar	20.520	17.433	-	-
Ortaklar	-	16.940	-	-
Meksa Prime Serbest Fon Performans Primi	38.001	-	-	-
Sazak Turizm Ticaret Anonim Şirketi	-	-	1.161.592	-
TOPLAM	535.949	4.708.170	1.161.592	18.280

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar	30.09.2022	30.09.2021
Yönetim Kurulu Üyelerine Ödenen Huzur Hakkı	97.061	62.039
Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcısı ,Genel Koordinatör ve Kas Birim Yöneticisi Ücret ve Prim	58.797.994	9.877.444
TOPLAM	58.895.055	9.939.483

6. TİCARİ ALACAKLAR ve BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Müşteriler	151.529.155	68.462.618
Kredili Müşteriler	84.563.128	44.916.883
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezi (Müşteri)	136.398.554	89.634.057
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezi (Müşteri Teminat Yedeği)	90.278.259	10.495.099
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezi (Portföy)	6.833.110	8.145.757
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri için LP'lere verilen Teminatlar (Portföy)	41.206.570	26.451.439
Takas ve Saklama Merkezi	-	5.033.012
Müşteri Ödünç Alınan Menkul Kıymetler için Verilen Teminatlar	12.183.840	1.695.421
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri Takas Merkezleri (Müşteri)	444.197.516	376.288.648
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri Takas Merkezleri (Portföy)	1.958	61
Şüpheli Alacaklar	621.303	621.303
Şüpheli Alacakları Karşılığı (-)	(621.303)	(621.303)
Yurt Dışı Türev İşlemleri ve Komisyon Alacağı	222.190	159.923
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	28.024.048	4.229.696
TOPLAM	995.438.328	635.512.614

Şüpheli Alacak Karşılıklarına İlişkin Hareket Tablosu	30.09.2022	31.12.2021
Açılış Bakiyesi	(621.303)	(621.303)
Kapanış Bakiyesi	(621.303)	(621.303)

Ticari ve diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 25. notta verilmiştir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR ve BORÇLAR (devamı)**b) Ticari Borçlar**

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Müşteri ve Kredili Müşterilerin Ters Bakiyeleri ve Müşteriye Diğer Borç (TL ve Döviz)	120.153.783	69.086.473
Takas ve Saklama Merkezi	57.687.697	-
Vadeli Mevduat Müşterileri	150.703.001	127.373.326
Müşteriye Komisyon İadesi	1.705.492	-
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacaklılar	164.030.631	269.842.208
Kas İşlemlerinden Alacaklılar	136.572.112	89.792.993
İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar (Not 5)	299.317.605	114.290.176
Ödünç Verilen Menk. Kıym. İçin Alınan Teminatlar	1.050.398	1.695.421
Satıcılar	2.623.339	2.637.606
Müşteri Borsa Para Piyasası Borcu	-	3.024.000
Müşteri Kıymet Blokesi	12.814	2.806
TOPLAM	933.856.872	677.745.009

7. DİĞER ALACAKLAR ve BORÇLAR**a) Diğer Alacaklar**

Grup'un kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraplardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Personelden alacaklar	696	-
İlişkili Olmayan Taraplardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Takasbank Tefas, Açığa Satış ve MKT İşlem Teminatları ile Bap Risk Nakit Teminatları VE Viop Usd Ekstra Teminat	4.575.081	8.710.632
Satıcılara Verilen Avanslar	441.379	138
TOPLAM	5.016.460	8.710.770
Genel Toplam	5.017.156	8.710.770
İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
BİAŞ Garanti Fonu BİST ve Diğer İşlem Teminatları	19.934.005	4.217.988
Verilen Depozito Ve Teminatlar	140.922	67.474
TOPLAM	20.074.927	4.285.462

b) Diğer Borçlar

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Taraplara Diğer Borçlar-Personele Borçlar	4.773	947
İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar		
Ödenecek Vergi, Resim ve Harçlar	12.163.379	11.757.193
M.K.K. ve Takasbank Komisyon Borcu	536.285	524.586
TOPLAM	12.699.664	12.281.779
GENEL TOPLAM	12.704.437	12.282.726

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri ve ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2022	31.12.2021
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.558.980	617.974
TOPLAM	1.558.980	617.974

Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2022	31.12.2021
Gelecek Yıllara Ait Giderler	528.513	243.229
TOPLAM	528.513	243.229

9. DİĞER VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un diğer dönen varlıkları ile ilgili detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2022	31.12.2021
Personel İş Avansları	41.095	4.450
Gelir Tahakkukları	56.861	-
TOPLAM	97.956	4.450

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
01/01/2022 itibarıyla açılış bakiyesi	9.736	7.120.091	939.841	1.188.297	2.848.157	12.106.122
Satış	(9.736)	-	(59.959)	-	-	(69.695)
Alımlar	-	1.878.767	672.860	10.602	33.981	2.596.210
30.09.2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	8.998.858	1.552.742	1.198.899	2.882.138	14.632.637
Birikmiş Amortismanlar						
01/01/2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(4.273.750)	(499.359)	(679.414)	(1.604.529)	(7.057.052)
Satış	-	-	59.959	-	-	59.959
Dönem Gideri	-	(835.030)	(163.940)	(96.652)	(720.812)	(1.816.434)
30.09.2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(5.108.780)	(603.340)	(776.066)	(2.325.341)	(8.813.527)
30.09.2022 itibarıyla net defter değeri	-	3.890.078	949.402	422.833	556.797	5.819.110

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
01.01.2021 itibarıyla açılış bakiyesi	9.736	5.343.665	939.841	767.860	1.420.544	8.481.646
İade Edilen Makine ve Kapatılan Özel maliyet	-	(3.595)	-	-	(3.068)	(6.663)
Alımlar	-	1.780.021	-	420.437	1.430.681	3.631.139
31.12.2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.736	7.120.091	939.841	1.188.297	2.848.157	12.106.122
Birikmiş Amortismanlar						
01.01.2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(3.546.396)	(334.285)	(594.885)	(1.381.663)	(5.857.229)
İade Edilen Makine ve Kapatılan Özel maliyet	-	150	-	-	3.418	3.568
Dönem Gideri	-	(727.504)	(165.074)	(84.529)	(225.934)	(1.203.391)
31.12.2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(4.273.750)	(499.359)	(679.414)	(1.604.529)	(7.057.052)
31.12.2021 itibarıyla net defter değeri	9.736	2.846.342	440.482	508.883	1.243.627	5.049.070

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömür
Makine ve Cihazlar	3 - 15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	2 - 15 yıl
Maddi Duran Varlıklar	1 - 5 yıl

30.09.2022 ve 31.12.2021 itibarıyla, amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Maddi duran varlıklar üzerinde ipotek olmayıp, sigorta tutarı 15.081.000 TL' dir (31.12.2021:14.043.000 TL)'dir.

KULLANIM HAKLARI

Maliyet Değeri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
01 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	1.790.181	1.272.168	3.062.349
Alımlar	-	551.249	551.249
Sözleşme Bitimi Dolayısıyla Çıkış	-	(735.460)	(735.460)
Zam oranı ve süre değişiminden	106.751	(22.941)	83.810
30.09.2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.896.932	1.065.016	2.961.948
Birikmiş Amortismanlar			
01 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(540.761)	(727.708)	(1.268.469)
Dönem Gideri	(433.473)	(411.467)	(844.940)
Sözleşme Bitimi Dolayısıyla Çıkış	-	735.460	735.460
30.09.2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(974.234)	(403.715)	(1.377.949)
30.09.2022 itibarıyla net defter değeri	922.698	661.301	1.583.999

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

KULLANIM HAKLARI (devamı)

Maliyet Değeri	Binalar	Taşıtlar	Toplam
01 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	865.306	1.035.102	1.900.408
Alımlar	920.005	413.244	1.333.249
Sözleşme Bitimi Dolayısıyla Çıkış	-	(176.178)	(176.178)
Zam oranı değişiminden	4.870	-	4.870
31 .12.2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.790.181	1.272.168	3.062.349
Birikmiş Amortismanlar			
01 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(288.435)	(453.004)	(741.439)
Dönem Gideri	(252.326)	(450.880)	(703.206)
Sözleşme Bitimi Dolayısıyla Çıkış	-	176.176	176.176
31 .12.2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(540.761)	(727.708)	(1.268.469)
31 .12.2021 itibarıyla net defter değeri	1.249.420	544.460	1.793.880

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Bilgisayar Programı ve Lisanslar
01 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	1.922.673
Alımlar	211.145
30.09.2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.133.818
İtfa Payları	
01 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.102.618)
Dönem Gideri	(92.366)
30.09.2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.194.984)
30.09.2022 İtibarıyla net defter değeri	938.834

Maliyet Değeri	Bilgisayar Programı ve Lisanslar
01 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	1.823.512
Alımlar	99.161
31 .12.2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.922.673
İtfa Payları	
01 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(987.546)
Dönem Gideri	(115.072)
31 .12.2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.102.618)
31 .12.2021 İtibarıyla net defter değeri	820.055

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süresi 3 - 15 yıl arasındadır.

İtfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Grup'un dönemler itibarıyla çalışanlarına sağladığı faydalar ve bu faydalar kapsamında ayırdığı karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
Personele Ödenecek Primler Borçları	4.380.406	8.649.846
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.106.010	734.771
TOPLAM	5.486.416	9.384.617

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli karşılıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	5.282.662	3.635.861
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	543.290	282.391
TOPLAM	5.825.952	3.918.252

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	7.053.919	3.937.923
TOPLAM	7.053.919	3.937.923

Biriken İzin Karşılıkları

Mevcut döneme ilişkin hakların bütünü ile kullanılmaması halinde geleceğe taşınan ve gelecek dönem içerisinde kullanılabilen izinlerdir. Bu izinler için çalışanlar işten ayrılmış olmaları halinde kullanılmamış oldukları haklarına ilişkin nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahip olabilirler. Çalışanlar, gelecekteki ücret izin haklarını arttıran hizmetlerde bulundukça işletme açısından bir yükümlülük doğar. Çalışanların birikmiş ve kazanılmamış haklarını kullanmadan işten ayrılabilme olasılığı, ilgili yükümlülüğün ölçüm şeklini etkilemesine rağmen, ücretli izinde dahi olsalar, işletme açısından bir yükümlülük mevcuttur ve finansal tablolara yansıtılır.

Grup'un, 30.09.2022 tarihi itibarıyla yıllık ücretli izin kullanmayan personeli için birikmiş, ödenmesi halinde yükümlülük oluşturan 5.282.662 TL yıllık izin bedelleri mali tablolara alınmıştır (31.12.2021: 3.635.861 TL).

Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı

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

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,41 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (30.09.2021: 8.284,51 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacaktır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30.09.2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 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, %11,85 ile %14,96 arasında değişmektedir (30.09.2022 yılı %19,84-24,64 arasında değişmektedir). İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar bu iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,53 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31.12.2021: %4,73).

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da %9,28 (31.12.30.09.2022: %8,14) olarak dikkate alınmıştır.

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.09.2022	31.12.2021
Dönem Başı ve Açılış Bakiyesi	4.220.314	3.227.776
Hizmet Maliyeti	928.564	704.097
Faiz Maliyeti	779.276	416.706
Ödenen Tazminatlar	(936.613)	(739.763)
Parasal (Kazanç) ve Kayıp	2.605.668	611.498
Dönem Sonu Bakiyesi	7.597.209	4.220.314

Toplam giderin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30.09.2022	31.12.2021
Dava karşılığı	-	741.154
SPK İdari Para Cezası Karşılığı (*)	123.278	123.278
TOPLAM	123.278	864.432

(*) Grup'a SPK'nın, 30 Ekim 2014 tarihli toplantısında 123.278 TL tutarında idari para cezası verilmiştir. Mali tablolarda gider karşılığı ayrılmıştır. Söz konusu idari para cezasının iptali için dava açılmıştır. Dava aleyhe sonuçlanmış olup temyiz edilmiştir. Ancak 08/02/2022 tarihinde temyiz istemimiz reddedilmiştir, ödeme emri beklenmektedir.

14. TAAHHÜTLER

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminatlar	30.09.2022	31.12.2021
Takasbank Ödünç Menkul Kıymet, Menkul Kıymet Kredisi, BPP Kredi Teminat Mektubu	1.374.000	1.374.000
SPK Aracılık Teminatı Teminat Mektubu	1.800	1.800
Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri (Not 4)	13.477	13.477
Uzun Vadeli Teminatlar	20.074.927	4.285.462
Takasbanka Kredi Teminatı Olarak Verilen Borsa İstanbul A.Ş. İştirak Payı(Not 4)	1.365.520	1.365.520
Takasbank MKT İşlem Teminatları (Not 7)	4.575.081	8.710.632
TOPLAM	27.404.805	15.750.891

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. TAAHHÜTLER (devamı)

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler					
30.09.2022		ABD Doları	Avro	Türk Lirası	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	35.000	-	26.756.650	27.404.805
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı İle Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRİ'ler	-	-	-	-
TOPLAM		35.000	-	26.756.650	27.404.805

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler					
31.12.2021		ABD Doları	Avro	Türk Lirası	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	500.000	-	9.086.391	15.750.891
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı İle Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRİ'ler	-	-	-	-
TOPLAM		500.000	-	9.086.391	15.750.891

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	30.09.2022		31.12.2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı Oranı (%)
Mehmet Emin Sazak	45.988.614	76,65	45.988.614	76,65
Mert Yılmaz	4.400.006	7,33	4.400.006	7,33
İbrahim Emre Çorak	4.400.006	7,33	4.400.006	7,33
Serkan İsmailoğlu	4.400.006	7,33	4.400.006	7,33
Ayşe Öztan	227.067	0,38	227.067	0,38
Arnt Güven Sazak	227.067	0,38	227.067	0,38
Tülin Sazak	227.067	0,38	227.067	0,38
Rıza Kaan Ferhatoğlu	130.167	0,22	130.167	0,22
TOPLAM	60.000.000	100	60.000.000	100

Şirketin 30.09.2022 itibarıyla sermayesi 60.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31.12.2021: 60.000.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31.12.2021: hisse başı 1 TL). Çıkarılan sermayenin tamamı ödenmiştir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler (1. Tertip ve 2. Tertip Yasal****Yedek Akçe)**

	30.09.2022	31.12.2021
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	7.757
2015 Yılı Karından Ayrılan Yasal Yedek	2.196	2.196
2016 Yılı Karından Ayrılan Yasal Yedek	117.627	117.627
2017 Yılı Karından Ayrılan Yasal Yedek	52.778	52.778
2018 Yılı Karından ayrılan Yasal Yedek	760.063	760.063
2019 yılında Olağanüstü Yedeklerden Dağıtım 2 Tertip Yasal Yedek	400.000	400.000
2019 Yılı Karından ayrılan Yasal Yedek	498.643	498.643
2020 Yılı Karından ayrılan Yasal Yedek	1.028.303	1.028.303
2021 Yılı Karından ayrılan Yasal Yedek	3.142.909	-
TOPLAM	6.316.950	3.174.041

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

TMS 19 standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır. 30.09.2022 tarihi itibarıyla aktüeryal kayıp kazanç tutarı 760.541 TL'dir. (31.12.2021: 611.498 TL).

	30.09.2022	31.12.2021
Devir	(1.880.962)	(1.391.764)
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(2.605.669)	(611.498)
Aktüeryal Kayıp / Kazanç Ertelenen Vergi	768.977	122.300
TOPLAM	(3.717.654)	(1.880.962)

Geçmiş Yıl Karları / Zararları	30.09.2022	31.12.2021
DÖNEM BAŞI	8.964.316	10.566.157
2020 ve 2021 Yılı Karı	65.981.093	20.403.351
Yasal Yedeklere Virman	(3.142.909)	(1.028.303)
Sermayeye İlave Edilen	-	(20.000.000)
Ortaklara Dağıtılan Temettü	(2.878.188)	(976.889)
Dönem Sonu	68.924.312	8.964.316

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)

Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)	1.124.541
İştirakler %5 vergi farkından dolayı	(70.283)
	1.054.258

16. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**Kurumlar Vergisi**

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.7394 sayılı Kanunla Sermaye Piyasası Kurumlarının Kurumlar Vergisi oranı 20 den 25 e çıkarıldığı için buna göre 2022/1. Geçici Vergi Dönemine (Ocak-Şubat-Mart) ait kurum geçici vergi beyanında; Kurumlar Vergisi oranı %23, daha sonraki geçici vergilerde ise %25 oranında uygulanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

7394 sayılı Kanunla sermaye Piyasası kurumlarının Kurumlar Vergisi oranı 20 den 25 e çıkarıldığı için 30.09.2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25’dir (2021: %25). Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

Grup’un ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıda gösterilmiştir:

	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	660.084	373.822
İzin Karşılıkları	1.320.666	908.965
Kiralama İşlemleri	109.251	61.968
TFRS-VUK Kur Farkı Değerlemesinden	35.015	-
TFRS-VUK Kur Farkı Değerlemesinden	539.002	-
Ceza Karşılıkları	30.819	172.887
Ertelenmiş Vergi Varlığı	2.694.837	1.517.642
Duran varlıklar	-	(278.826)
Net Ertelenmiş Vergi Varlığı	2.694.837	1.238.816
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	1.239.218	470.241
Toplam Ertelenmiş Vergi Varlığı	3.934.055	1.709.057
Satışa Hazır Finansal Varlıkların Değerlemesinden (%5 kurumlar vergisi oran farkı eklendi)	(351.419)	(281.135)
Duran Varlıklar	(248.993)	-
TFRS-VUK Kur Farkı Değerlemesinden	(185.289)	(539.002)
Toplam Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(785.701)	(820.137)

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

16. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosundaki vergiler aşağıdaki gibidir:

Finansal Durum Tablosunda	1.01.2022	1.01.2021
	30.09.2022	31.12.2021
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	31.022.504	22.483.596
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	(24.192.131)	(10.460.543)
Vergi Borcu (Net)	6.830.373	12.023.053
Ertelenmiş Vergi Varlığı (Net)	3.934.055	1.709.057
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(785.701)	(820.137)

30.09.2022 ve 30.09.2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ilişkin gelir tablosunda yansıtılan cari vergi gider karşılığının analizi aşağıda sunulmuştur:

Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Gideri	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Dönemin Vergi Gideri	(31.022.504)	(10.420.966)
Ertelenmiş Vergi Geliri	1.560.741	192.168
Vergi Geliri ve Gideri	(29.461.763)	(10.228.798)

Yıllar itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi varlık / yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş Vergi Varlığı	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	1.709.057	1.030.683
Kar veya Zarar Tablosunda Muhasebeleştirilen	768.977	556.074
Özkaynak Altında Muhasebeleştirilen	1.456.021	122.300
Kapanış Bakiyesi	3.934.055	1.709.057

Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(820.137)	(281.135)
Duran Varlığın %5 vergi Farkından Dolayı	29.833	-
Duran Varlığın Ertelenmiş Vergi Varlığından Yükümlülüğe Virmanı	(278.826)	-
İştirakler %5 vergi Farkından dolayı	(70.283)	-
TFRS-VUK Değerleme Farkından	353.712	(539.002)
Kapanış Bakiyesi	(785.701)	(820.137)

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR**30.09.2022**

Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar (Uzun vadeli borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları)				
	Tutar	Vade	Borçlanma Zam Oranı	Brüt Faiz Oranı (%)
İlişkili Taraflardan	307.219	31.12.2022	13,18	11
İlişkili Olmayan Taraflardan	649.157	31.12.2022	20,25-20-17,25-17-11	Muhtelif
TOPLAM	956.376			
Kiralama İşlemlerinden Uzun vadeli borçlanmalar				
	Tutar	Vade	Borçlanma Zam Oranı	Brüt Faiz Oranı (%)
İlişkili Taraflardan	233.419	01.07.2024	13,18	11
İlişkili Olmayan Taraflardan	831.208	2-3 yıl	20,25-20-17,25-17-11	Muhtelif
TOPLAM	1.064.627			
GENEL TOPLAM	2.021.003			

31.12.2021

Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar (Uzun vadeli borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları)				
	Tutar	Vade	Borçlanma Oranı	Brüt Faiz Oranı (%)
İlişkili Taraflardan	198.572	31.12.2022	13,18	11
İlişkili Olmayan Taraflardan	593.084	31.12.2022	19,60	Muhtelif
TOPLAM	791.656			
Kiralama İşlemlerinden Uzun vadeli borçlanmalar				
	Tutar	Vade	Borçlanma Oranı	Brüt Faiz Oranı (%)
İlişkili Taraflardan	351.914	01.07.2024	13,18	11
İlişkili Olmayan Taraflardan	898.183	2-3 yıl	19,60	Muhtelif
TOPLAM	1.250.097			
GENEL TOPLAM	2.041.753			

	30.09.2022	31.12.2021
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.041.753	1.299.098
Kira Ödeme	(981.300)	(824.239)
Zam Oranı Değişikliğinden	83.810	4.870
Faiz Tahakkuku	326.296	228.776
İade dolayısıyla	(805)	
Yeni Alım	551.249	1.333.248
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.021.003	2.041.753

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. HASILAT ve SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Satışlar				
Hisse Senetleri	35.410.749	4.656.132	27.802.024	4.011.407
Satışların Maliyeti				
Hisse Senetleri	(35.166.834)	(4.651.278)	(27.807.872)	(4.011.193)
Net Portföy satış Kar Zararı	243.915	4.854	(5.848)	214

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Hizmet Gelirleri				
Hisse Senedi Alım Satım Komisyonu	45.947.468	21.396.566	32.852.679	7.123.832
Vadeli İşlem Alım Satım Komisyonu	26.795.643	8.314.684	11.987.270	4.167.258
Kaldıraçlı alım Satım Komisyonu	10.183.565	3.111.388	5.254.008	2.343.827
Emir İptal Komisyonu	556.637	187.102	434.615	119.994
Açığa Satış komisyonu	258.703	126.076	125.874	48.499
Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonu	24.762	2.476	22.982	7.928
Ters Repo , HB ve DT Aracılık Komisyon Geliri	24.119	9.247	12.944	5.296
Ödünç Verme Komisyonu	550	490	2.197	257
Piyasa Yapıcılığı ve Danışmanlığı,değerleme Hizmet Bedeli	-	-	40.000	-
Diğer Hizmet Gelirleri İle Üstlenilen Maliyetlerin			7.209.845	1.998.500
Müşterilere Yansıtılması İle İlgili Tahsil Edilen Kalemler	9.497.757	3.612.708		
Başarı , Performans Primi	1.514.023	684.113	2.715.182	321.428
Portföy Yönetim Komisyonu	219.861	90.459	594.013	169.807
Saklama Virman Komisyonları	1.373.347	502.316	559.102	152.415
Halka Arz Aracılık Komisyonları	22.749	7.361	83.762	25.400
Yatırım Fonu Yönetim Ücreti	5.320.001	2.439.949	497.947	192.091
Fon Performans Primi	25.298.918	1.045.331	38.001	-
Müşterilere Komisyon İadeleri (-)	(8.603.262)	(3.422.873)	(7.382.157)	(1.220.051)
TOPLAM	118.434.841	38.107.393	55.048.264	15.456.481

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerinden Elde Edilen Gelirler (Net)	137.642.070	42.364.963	26.748.796	6.733.489
Müşterilerden Elde Edilen Faiz Geliri	18.108.219	8.209.834	12.995.271	4.815.188
Vadeli İşlem Sözleşmeleri Satış Kar Zararı	(113.340)	-	9.324	4.772
TOPLAM	155.636.949	50.574.797	39.753.391	11.553.449
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR ZARAR	274.315.705	88.687.044	94.795.807	27.010.144

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

19. FAALİYET GİDERLERİ

Grup'un dönem sonu pazarlama, satış ve dağıtım ile genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1.01.2022	1.07.2022	1.01.2021	1.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(23.424.140)	(8.134.261)	(12.957.513)	(3.970.814)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(147.212.089)	(57.020.592)	(45.402.410)	(14.023.019)
TOPLAM	(170.636.229)	(65.154.853)	(58.359.923)	(17.993.833)

Grup'un dönemler itibarıyla pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine ilişkin detay aşağıdadır:

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Vadeli İşlem Borsa Payları	(6.077.397)	(2.560.095)	(3.882.161)	(1.398.841)
Hisse Senedi İşlem Payları ve Tescil Ücretleri	(7.525.074)	(2.582.561)	(5.104.086)	(1.369.780)
Takas ve MKK Saklama Giderleri	(3.882.369)	(1.103.376)	(2.073.081)	(666.306)
Reklam Giderleri	(1.309.990)	(574.688)	(717.900)	(159.376)
Diğer Giderler	(4.629.310)	(1.313.541)	(1.180.285)	(376.511)
TOPLAM	(23.424.140)	(8.134.261)	(12.957.513)	(3.970.814)

Grup'un dönemler itibarıyla genel yönetim giderlerine ilişkin detay aşağıdadır:

Genel Yönetim Giderleri	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Personel Giderleri Kıdem Dahil	(117.044.584)	(45.152.712)	(29.324.989)	(8.588.603)
Data-Abonelik Giderleri	(7.919.879)	(3.075.343)	(4.864.190)	(1.634.758)
Bilgi İşlem ve Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	(4.118.069)	(1.430.328)	(1.767.784)	(668.121)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(2.878.280)	(957.238)	(1.158.485)	(487.078)
Amortisman İtfa Payı Giderleri	(1.908.798)	(692.683)	(811.069)	(281.299)
Kira Giderleri	(1.760.742)	(642.095)	(1.313.659)	(465.071)
Banka ve Diğer Yurt Dışı Broker Masrafları	(3.113.562)	(2.067.751)	(1.150.479)	(366.290)
Taahhüt Araç Giderleri	(1.246.743)	(456.058)	(383.114)	(101.525)
Haberleşme Giderleri	(1.173.147)	(391.056)	(764.665)	(246.825)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(1.187.233)	(479.018)	(705.655)	(249.909)
Kullanım Hakkı Amortisman Gideri	(844.941)	(288.667)	(463.904)	(162.636)
Isınma, Aydınlatma ve Su Giderleri	(841.147)	(338.834)	(316.247)	(113.692)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(693.185)	(247.254)	(433.298)	(122.310)
Temsil ve Ağırhama Giderleri	(389.666)	(75.314)	(698.664)	(91.977)
Posta, Kargo ve Kurye Giderleri	(158.873)	(58.887)	(100.901)	(26.093)
Kırtasiye, Kitap vb. Giderler	(108.158)	(49.563)	(108.105)	(41.383)
Seyahat ve Konaklama Giderleri	(450.607)	(139.333)	(73.906)	(21.666)
Diğer Giderler	(1.374.475)	(478.458)	(963.296)	(353.783)
TOPLAM	(147.212.089)	(57.020.592)	(45.402.410)	(14.023.019)

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30.09.2022 ve 30.09.2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
FX Teminat ve Diğer Kur Farkı Geliri	210.459.493	91.016.644	92.802.084	17.743.110
Duran Varlık Satış Karı	1.131.847	-	-	-
Döviz Satış Karı	306.834	69.127	31.436	150
Muhtelif Gelirler	9.444	7.672	-	-
TOPLAM	211.907.618	91.093.443	92.833.520	17.743.260

30.09.2022 ve 30.09.2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
FX Teminat ve Diğer Kur Farkı Gideri	(197.738.785)	(87.911.635)	(89.064.148)	(17.457.275)
Önceki Dönem İşlemleri Nedeniyle SPK ve SGK Cezaları ve	(705)	(477)	(360.216)	-
Döviz Satış Zararı	(65.248)	(-)	(56.163)	(43.777)
Yatırım Fonları Azami Gider Aşımı	(44.275)	(14.792)	(18.280)	(6.919)
Muhtelif Giderler	(57.097)	(3.337)	(12.269)	(6.520)
TOPLAM	(197.906.110)	(87.930.241)	(89.511.076)	(17.514.491)

21. FİNANSMAN GELİRLERİ

30.09.2022 ve 30.09.2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait finansman gelirinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Mevduat Faiz Gelirleri	2.692.167	1.360.873	918.813	291.280
Vadeli İşlem Nema Gelirleri	1.304.095	673.298	367.465	139.851
Temettü Gelirleri	298.782	-	219.079	-
Garanti Fonu ÖPSP Nema, BAPUY, PAYUY, ÖPP, BPP Faiz Geliri	366.637	183.554	304.222	70.991
Finansal Araç Reeskont Geliri	1.616.141	1.168.513	259.913	100.408
Tefas Nema	-	-	16.939	4.228
TOPLAM	6.277.822	3.386.238	2.086.431	606.758

22. FİNANSMAN GİDERLERİ

30.09.2022 ve 30.09.2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2022	1.07.2022	1.01.2021	1.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Kredi Faizleri	(5.051.846)	(3.256.525)	(1.982.176)	(805.503)
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Faiz Gideri	(326.296)	(91.564)	(138.038)	(49.089)
Teminat Mektubu Komisyonları	(27.194)	(8.834)	(27.684)	(9.826)
TOPLAM	(5.405.336)	(3.356.923)	(2.147.898)	(864.418)

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

23. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Dönem Net Karı ve Zararı	89.091.707	29.468.063
Dönemin Ağırlıklı Ortalama Hisse Senedi Sayısı	60.000.000	48.000.000
Hisse Senedi Başına Kar ve Zarar	1,4848	0,6139

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ

Grup'un temel finansal araçları ve kısa vadeli mevduatların bulunduğu nakitlerden oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir.

a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	31.12.2021
Finansal Borçlar	(69.637.507)	-
Eksi: Nakit ve nakit Benzerleri (Müşteri Varlığı Hariç)	54.050.090	50.521.428
Net Borç	(15.587.417)	50.521.428
Toplam Ödenmiş Sermaye	60.000.000	60.000.000
Net Borç / Ödenmiş Sermaye	(25.98%)	84,20%

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup'un finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski riskidir. Grup yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Grup, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

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 öngörülemesizliğine 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 ihraççısına 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. 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.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ (devamı)

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 bulundurmamak 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 alarak ve müşterilerin kredibilitelerini devamlı surette izleyerek karşılamaktadır.

Kredi kullandırılan 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 kullandırılan 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'e bildirilmektedir. (Bu süreç SPK tarafından pandemi süresince askıya alınmıştır). Aynı şekilde temerrüt yükümlülüklerini yerine getirmeyen müşterilerin kimlik bilgileri BİST'e 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

Ticari alacaklar, şirket yönetiminde 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. Vadesi geçen alacaklar şirket yönetiminde değerlendirilmekte gerekli görülen durumlarda karşılık ayrılmaktadır. Grup'un temel finansal araçları ve kısa vadeli mevduatların bulunduğu nakitlerden oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b.1) Kredi riski yönetimi**

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir.

CARİ DÖNEM (30.09.2022)	Alacaklar				Kasa Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar (Teminata Verilenler Dahil)
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)(*)	28.024.048	967.414.280	-	25.092.083	224.647.193	6.355.980
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	28.024.048	967.414.280	-	25.092.083	224.647.193	6.355.980
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	621.303	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(621.303)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektupları ve ipoteklerden oluşmaktadır.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)**

ÖNCEKİ DÖNEM (31.12.2021)	Alacaklar				Kasa Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)(*)	4.229.696	631.282.918	-	12.996.232	196.894.531	4.739.839
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.229.696	631.282.918	-	12.996.232	196.894.531	4.739.839
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	621.303	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(621.303)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektupları ve ipoteklerden oluşmaktadır.

Kaldıraçlı Alım Satım Risk Ölçüm Mekanizması

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

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

Riski Ölçme ve Değerleme

Grup'un yurt dışı broker firmalardaki hedge pozisyonları ve kendi müşterilerinin yapmış olduğu işlemlerinden kaynaklanan döviz riski şirketin sermaye yapısını kısa ve uzun vadede olumsuz etkilemeyecek şekilde yönetilir. İlgili departman, maruz kaldığı döviz riskini 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 kurumsal yatırımcı olarak sınıflandırılır. Döviz piyasasında uzun süre işlem yaparak tecrübe edinmiş bireysel yatırımcılar da kurumsal grupta yer alır. Bu gruptaki müşterilerin yaptığı işlemler Fx ekibi tarafından genelde yüksek oranda veya tamamen hedge edilir. Bu gruba girmeyen müşterilerin 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 sınır 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 finansal yönetim disiplininden 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. Fx birimi her bir finansal enstrüman için farklı stratejiler belirler.

6- Sistemsel Risk

Grup'un açık döviz pozisyonlarının yönetiminde sistemsel sorunlardan dolayı sorun yaşanmaması için, Fx yönetiminin pozisyonların takibinin yaptığı sistemlerin sorunsuz ve kesintisiz olarak çalışması sağlanır.

b.2) Likidite riski tablosu

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememe ihtimalidir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi uygulayarak, yeterli miktarda nakit bulundurmak suretiyle, kısa vadeli fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilmek doğrultusunda hareket edilmektedir. Piyasalarda ihtiyatlı risk yönetimi uygulayarak yeterli miktarda nakit bulundurmak suretiyle, vadeli fonlama mümkün kılınmakta ve teminat açığına izin vermeyecek şekilde hareket edilmektedir. Grup 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.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

Grup'un türev olmayan finansal yükümlülüklerinin 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30.09.2022

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit Çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal Borçlar	69.637.507	69.637.507	69.637.507	-	-
Ticari Borçlar	933.856.872	933.856.872	933.856.872	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.021.003	2.021.003	147.765	808.611	1.064.627
Diğer Borçlar	12.704.437	12.704.437	12.704.437	-	-
Toplam yükümlülük	1.018.219.819	1.018.219.819	1.016.346.581	808.611	1.064.627

31.12.2021

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit Çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Finansal Borçlar	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	677.745.009	677.745.009	677.745.009	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.041.753	2.041.753	138.182	653.474	1.250.097
Diğer Borçlar	12.282.726	12.282.726	12.282.726	-	-
Toplam yükümlülük	692.069.488	692.069.488	690.165.917	653.474	1.250.097

b.3) Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)****b.3.1) Kur riski yönetimi**

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	30.09.2022 (Cari Dönem)				31.12.2021 (Önceki Dönem)			
	TL Karşılığı	ABD Doları	İngiliz Sterlini	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	İngiliz Sterlini	Avro
1. Ticari Alacaklar	272.421.488	14.710.616	-	-	132.952.902	9.974.710	-	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	46.394.953	2.424.829	-	82.156	59.011.506	4.253.575	-	153.486
3. Dönen Varlıklar (1+2)	318.816.441	17.135.445	-	82.156	191.964.408	14.228.285	-	153.486
4. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Duran Varlıklar (4)	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Toplam Varlıklar (3+4+5)	318.816.441	17.135.445	-	-	191.964.408	14.228.285	-	153.486
7. Ticari Borçlar	152.326.693	8.130.278	-	82.156	103.339.478	7.561.464	2.850	153.486
8. Kısa Vadeli Yükümlülükler (7)	152.326.693	8.130.278	-	82.156	103.339.478	7.561.464	2.850	153.486
9. Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Toplam Yükümlülükler (8+9)	152.326.693	8.130.278	-	82.156	103.339.478	7.561.464	2.850	153.486
11. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (6-10)	166.489.748	9.005.167	-	-	88.624.930	6.666.821	-	-
12. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS Varlık 7.B23) (6-10)	166.489.748	9.005.167	-	-	88.624.930	6.666.821	-	-

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)**

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur artışının etkilerini gösterir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem (30.09.2022)		
	Kar ve Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
1- ABD Doları Net Varlık ve Yükümlülüğü	16.648.975	(16.648.975)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım(-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	16.648.975	(16.648.975)
TOPLAM (3)	16.648.975	(16.648.975)
Önceki Dönem (31.12.2021)		
	Kar ve Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
1- ABD Doları Net Varlık ve Yükümlülüğü	8.862.493	(8.862.493)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım(-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	8.862.493	(8.862.493)
TOPLAM (3)	8.862.493	(8.862.493)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'un faiz oranı riskine maruz bırakılmaktadır. Finansal varlık ve ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir.

FAİZ POZİSYONU TABLOSU		Cari Dönem	Önceki Dönem
		30.09.2022	31.12.2021
Sabit Faizli Finansal Araçlar		22.958.597	11.970.322
Finansal Varlıklar	TL Vadeli ve Döviz Vadeli Mevduat (Bloke Hariç)	22.958.597	11.970.322
	Ters Repo	-	-
	Özel Kesim Tahvil	-	-
Finansal Yükümlülükler		(69.637.507)	-
Değişken Faizli Finansal Araçlar		-	-

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

30.09.2022	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	Satılmaya Hazır ve Vadeye Kadar Tutulacak ve Teminata Verilen Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
<u>Finansal Varlıklar</u>	1.220.098.998	6.342.503	-	1.226.441.501	
Nakit ve Nakit Benzerleri	224.647.193	-	-	224.647.193	3
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	967.414.280	-	-	967.414.280	6
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	28.024.048	-	-	28.024.048	5-6
Diğer Finansal Varlıklar	13.477	6.342.503	-	6.355.980	4
<u>Finansal Yükümlülükler</u>	-	-	1.005.515.376	1.026.839.815	
Finansal Borçlar	-	-	69.637.507	69.637.507	4
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	2.020.997	2.020.997	17
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	-	-	634.539.267	634.539.267	6
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-	299.317.605	299.317.605	5-6
31.12.2021					
<u>Finansal Varlıklar</u>	832.420.622	4.726.362	-	837.146.984	
Nakit ve Nakit Benzerleri	196.894.531	-	-	196.894.531	3
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	631.282.918	-	-	631.282.918	6
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4.229.696	-	-	4.229.696	5-6
Diğer Finansal Varlıklar	13.477	4.726.362	-	4.739.839	4
<u>Finansal Yükümlülükler</u>	-	-	679.786.762	679.786.762	
Finansal Borçlar	-	-	-	-	4
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	2.041.753	2.041.753	17
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	-	-	563.454.833	563.454.833	6
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-	114.290.176	114.290.176	5-6

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 Ocak – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

26. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	30.09.2022	31.12.2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	82.330 TL	60.850 TL
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	73.150 TL	52.950 TL

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

07/10/2022 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında Sermayenin Olağanüstü yedeklerden karşılanmak üzere 60.000.000 TL'den 100.000.000 TL'ye çıkartılması kararlaştırılmış olup işlemler 27/10/2022 tarihinde tescil edilmiştir.

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

Grup, SPK'nın Seri: V No: 34 Sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne uygun olarak sermayelerini tanımlamakta ve yönetmektedir. Grup, 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterliliği gereklerini yerine getirmektedir.