

**MEKSA PORTFÖY  
PRIME SERBEST FON  
1 OCAK -31 ARALIK 2021  
HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR  
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

<b>İçindekiler</b>	<b>Sayfa</b>
<b>Finansal Durum Tablosu</b>	<b>1</b>
<b>Kar veya Zarar Tablosu</b>	<b>2</b>
<b>Nakit Akış Tablosu</b>	<b>3</b>
<b>Toplam Değer / Net Varlık Değeri Tablosu</b>	<b>3</b>
<b>Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar</b>	<b>4 -23</b>

**Meksa Portföy Prime Serbest Fon**

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>		<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020</b>
	<b>Dipnot Referansları</b>		
<b>VARLIKLAR</b>		<b>94.142.964</b>	<b>69.944.568</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	<b>3</b>	46.226.430	23.180.338
Ters Repo Alacakları	<b>5</b>	20.023.096	3.005.908
Türev Araçlar	<b>5</b>	14.368	-
Diğer Alacaklar		24.016.790	33.782.322
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<b>6</b>	<i>24.016.790</i>	<i>33.782.322</i>
Finansal Varlıklar		3.862.280	9.976.000
<b>KAYNAKLAR</b>		<b>28.288.682</b>	<b>32.696.942</b>
Diğer Borçlar		28.288.682	32.696.942
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	<b>4</b>	<i>86.736</i>	<i>52.993</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	<b>6</b>	<i>28.201.946</i>	<i>32.643.949</i>
<b>NET VARLIK DEĞERİ</b>		<b>65.854.282</b>	<b>37.247.626</b>

## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

### 1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

KAR VEYA ZARAR TABLOSU	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
<b>ESAS FAALİYET GELİRLERİ</b>		<b>37.948.398</b>	<b>19.817.973</b>
Faiz Gelirleri	10	5.223.988	2.381.407
Temettü Gelirleri	9,10	204.836	23.500
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmiş Kar / Zarar	10	265.820.786	213.131.275
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar / Zarar	10	(233.963.377)	(195.735.205)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	10	662.165	16.996
<b>ESAS FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>(8.206.743)</b>	<b>(7.457.878)</b>
Yönetim Ücretleri (-)	11	(605.245)	(438.231)
Saklama Ücretleri (-)	11	(250.901)	(245.965)
Denetim Ücretleri (-)	11	(10.608)	(12.454)
Kurul Ücretleri (-)	11	(9.077)	(13.817)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri (-)	11	(7.180.477)	(6.666.354)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	11	(150.435)	(81.057)
<b>Esas Faaliyet Karı / Zararı</b>		<b>29.741.655</b>	<b>12.360.095</b>
Finansman Giderleri (-)	12	(132.044)	(52.424)
<b>NET DÖNEM KARI / ZARARI</b>		<b>29.609.611</b>	<b>12.307.671</b>

**Meksa Portföy Prime Serbest Fon****1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU VE TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU**

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

<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>		<b>Bağımsız</b>	
		<b>Denetimden</b>	<b>Denetimden</b>
		<b>Geçmiş</b>	<b>Geçmiş</b>
		<b>Cari Dönem</b>	<b>Cari Dönem</b>
		<b>01.01.2021</b>	<b>01.01.2020</b>
	<b>Dipnot</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>24.049.047</b>	<b>8.539.838</b>
<b>Dönem Karı (Zararı)</b>		<b>29.609.611</b>	<b>12.307.671</b>
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		29.609.611	12.307.671
<b>Dönem Net Kar (Zararı) Mutabakatı ile İlgili</b>			
<b>Düzeltilmeler</b>		<b>(436.249.020)</b>	<b>193.330.998</b>
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin			
Gerçekleşmemiş Kar (Zararla) İlgili Düzeltilmeler		(430.820.196)	195.735.905
Faiz Gelirleri (Giderleri) ile İlgili Düzeltilmeler		(5.428.824)	(2.404.907)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>425.259.632</b>	<b>(199.503.738)</b>
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		419.916.728	(201.065.497)
Alacaklardaki (Artış) Azalışla İlgili Düzeltilmeler		9.751.164	7.470.377
Borçlardaki Artış (Azalışla) İlgili Düzeltilmeler		(4.408.260)	(5.908.618)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>18.620.223</b>	<b>6.134.931</b>
Alınan Temettümler	<b>9</b>	204.836	23.500
Alınan Faiz	<b>10</b>	5.223.988	2.381.407
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(1.002.955)</b>	<b>8.618.719</b>
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Girişleri		(1.002.955)	8.618.719
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>23.046.092</b>	<b>17.158.557</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3</b>	<b>23.180.338</b>	<b>6.021.781</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3</b>	<b>46.226.430</b>	<b>23.180.338</b>

**TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU**

		<b>Bağımsız</b>	
		<b>Denetimden</b>	<b>Denetimden</b>
		<b>Geçmiş</b>	<b>Geçmiş</b>
		<b>Cari Dönem</b>	<b>Önceki Dönem</b>
	<b>Dipnot</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
	<b>Referansı</b>		
<b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)</b>		<b>37.247.626</b>	<b>16.321.236</b>
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	<b>8</b>	29.609.611	12.307.671
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	<b>8</b>	8.692.599	15.469.198
Katılma Payı İade Tutarı (-)	<b>8</b>	(9.695.554)	(6.850.479)
<b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)</b>		<b>65.854.282</b>	<b>37.247.626</b>

## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 1. FON'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

#### Fon'un Kuruluşu ve Amacı

Meksa Portföy Prime Serbest Fon ("Fon"), Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi(Kurucu) tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 10.03.2016 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicil Memurluğu'na 981622 sayılı sicil numarası altında kaydedilerek 16.03.2016 tarih ve 9033 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilen Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi. Serbest Şemsiye Fon İçtüzüğü ve SPK tarafından 24.06.2016 tarihinde onaylanan Fon izahnamesi hükümlerine göre yönetilmek üzere kurulmuştur.

#### Meksa Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fon'una bağlı Meksa Portföy Prime Serbest Fon'un Kurucusu, Yöneticisi, Saklayıcı Kurum'u ve Adresi

Kurucu:Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

Yönetici: Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi

Saklayıcı Kurum: Finans Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

Adres:Şehit Teğmen Ali Yılmaz Sok. Güven Sazak Plaza A Blok No:13 Kat: 4 34810 Kavacık - Beykoz / İSTANBUL

#### Katılma Belgesinin Tarihi ve Birim Pay Değeri

Katılma belgelerinin tescil tarihi 10.03.2016, halka arz tarihi ise 27.07.2016'dır.

	31.12.2021	31.12.2020
Fon Toplam Değeri	65.854.282	37.247.626
Dolaşımdaki Pay Sayısı	11.328.363	11.531.603
Birim Pay Değeri	5.813221	3,230048

#### Çıkarılmış Katılma Belgesi ile Dönem İçinde Satılan ve Geri Alınan Katılma Belgesi Sayısı

Çıkarılmış katılma belgesi sayısı 31 Aralık 2021 itibarıyla 100 milyon (31.12.2020: 100 milyon) adet olup, dönem içindeki değişikliklereşğıdaki gibidir.

	31.12.2021	31.12.2020
	Adet	Adet
<b>Dönem Başı Dolaşımdaki Belge Sayısı</b>	<b>11.531.603</b>	<b>8.903.037</b>
Dönem İçinde Satılan Belge Sayısı	2.535.494	4.880.013
Dönem İçinde Geri Alınan Belge Sayısı	(2.738.734)	(2.251.447)
<b>Dönem Sonu Dolaşımdaki Belge Sayısı</b>	<b>11.328.363</b>	<b>11.531.603</b>

#### Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Kurucu ve Yönetici yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 04.03.2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değıştirme yetkisi bulunmaktadır.

## **Meksa Portföy Prime Serbest Fon**

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### **1. FON'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)**

#### **Diğer Hususlar**

Fon piyasa koşullarına bağlı olarak varlık ve işlem dağılımını aşağıda yer alan şekilde belirleyebilir,

Fon'un temel yatırım stratejisi BİST'te işlem gören ortaklık payları, Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'nda işlem gören endeks ve döviz kontratlarında oluşabilecek kısa, orta ve uzun vadeli trendleri takip ederek yatırım ve/veya riskten korunma amaçlı kısa ya da uzun pozisyonlar almaktır.

Fon'un ana hedefi uzun dönemli ve sürekli mutlak getiri elde etmektir. Fon mutlak getiri hedefini gerçekleştirmek için farklı stratejilere yatırım yapabilir, uzun ve kısa pozisyon alabilir, kredi alabilir ve tezgah üstü türev işlemler de dahil olmak üzere kaldıraçlı pozisyon alabilir.

Fiyat ve oynaklıktaki değişimler teknik analiz yöntemleri ve döngüsel zaman analizleri ile izlenerek yönlü ya da yönsüz stratejiler uygulanabilir. Yönetici yatırım kararlarını istatistiksel ya da temel analizlere dayanarak verebilir. Yabancı yatırım araçları fon portföyüne dahil edilebilir.

Yatırım stratejisi kapsamında, Fon'un sabit bir varlık dağılımı hedefi yoktur. Fon yatırım ve riskten korunma amacıyla Tebliğ'in 4. maddesinde sayılan ve aynı maddenin (j) bendi uyarınca Kurul'ca uygun görülen tüm varlıklara yatırım yapabilir.

Fon BIST nezdindeki Borçlanma Araçları Piyasası ile bankalar arası tezgah üstü piyasalarda T.C. Hazinesi ve yabancı devletler ile Türk şirketleri ve yabancı şirketler tarafından ihraç edilen borçlanma araçlarına yatırım yapabilir. Repo/ters repo yapabilir.

Fon ödünç menkul kıymet alabilir, verebilir ve açığa satış işlemi gerçekleştirebilir. Fon portföyünde bulunan tüm varlıklar ödünç işlemine konu edilebilir.

Portföye yabancı ülke borsalarına kote edilmiş yabancı para ve sermaye piyasası araçları alınabilir.

Fon'un eşik değeri BİST-KYD 1 Aylık TL Mevduat Endeksi'dir.

Portföye riskten korunma ve/veya yatırım amacıyla döviz, kıymetli madenler, faiz, finansal göstergeler, ortaklık payları ve sermaye piyasası araçları üzerinden düzenlenmiş opsiyon sözleşmeleri, forward, swap, vadeli işlemler ve vadeli işlemlere dayalı opsiyon işlemleri dahil edilebilir. Fon portföyündeki kaldıraç yaratan bütün işlemler nedeniyle maruz kalınan açık pozisyon tutarı fon toplam değerinin %500'ünü aşamaz. Portföye alınan türev işlem sözleşmelerinin Fon'un yatırım stratejisine uygun olması zorunludur. Fon toplam değerinin en fazla %50'sine kadar bir ihraççının para ve sermaye piyasası araçlarına ve bu araçlara dayalı türev enstrümanlara yatırılabilir. Portföye borsa dışı repo/ters repo sözleşmeleri, türev araçlar ve swap sözleşmeleri fon toplam değerinin %100'üne kadar dahil edilebilir. Borsa dışı sözleşmeler fonun yatırım stratejisine uygun olarak Fon portföyüne dahil edilir.

### **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

#### **2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

#### **2.2. Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") Uygunluk Beyanı**

İlişikteki finansal tablolar, SPK'nın 06.12.2013 tarih ve 40/1328 sayılı toplantısında alınan ve 31.12.2013 tarih ve 2013/43 sayılı haftalık bültende yayımlanan kararda belirlenen formatlara uygun şekilde hazırlanmıştır. Bu kapsamda finansal tablolar TMS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.3. Kullanılan Para Birimi

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

Fon muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını TL olarak, Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK") ve Vergi Usul Kanunu'na uygun olarak 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 enflasyonmuhasbesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

#### 2.5. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Fon'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.

##### *İşletmenin Sürekliliği Varsayımı*

Finansal tablolar, Fon'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

#### 2.6. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

#### 2.7. 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. Fon'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları Not 2.9'da anlatılmıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

#### 2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

**31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış olan standartlar ve değişiklikler:**

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Fon tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.



## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları(devamı)

##### **COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler**

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere Mayıs 2020'de yayınlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart/2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki dağıtılmamış karların açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, hali hazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

##### **TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik**

Mayıs 2020'de UMSK, TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından TFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslarla değiştirilmiştir. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Fon bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

##### **Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)**

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım Amacına Uygun Hale Getirme” değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Fon bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

##### **Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (UMS 37’de yapılan değişiklik)**

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler - Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Fon bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

##### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

16Şubat2019’da,KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için yayımlanan uluslararası ilk standart olan TFRS 17 yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4’ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerini yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden, çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performansını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesinin yanı sıra hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni Standarda göre, sigorta yükümlülükleri, tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. UMSK tarafından 17 Mart 2020’de yayımlanan değişiklik ile TFRS 17, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

## **Meksa Portföy Prime Serbest Fon**

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**

#### **2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)**

##### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri (devamı)**

TFRS 17'nin uygulanmasının, Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

##### **TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik**

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için isteğe bağlı iki çözüm sunmaktadır:

i) TFRS 9 uygulanırken sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile UMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilmesi

ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin UMS 39'da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

##### **Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)**

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde TMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" değişikliği yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

#### Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) (devamı)

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle TMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

#### Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e İlişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir. Bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e ilişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerleme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
  - Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.
- Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olupaynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Fon'un bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

##### **Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi - TMS 12 Gelir Vergileri'nde Yapılan Değişiklikler**

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi"değişikliği yayımlanmıştır.İlgili değişikliklerKGK tarafından da TMS 12'eilişkin Değişiklikler olarak27Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Fon TMS 12'ye ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

##### **Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e İlişkin Değişiklikler)**

UMSK tarafından12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Fon, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

#### Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a)paragrafındakimuafiyettenyararlanmaksuretiyletüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiylei) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'leregeçiş kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleriyle uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

#### Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1)Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler

### 2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### 2.9.1 Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, bankalardaki banka mevduatlarını içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi 3 ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımlardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### 2.9.2 Alacaklar ve Borçlar

Alacaklar, rayiç (makul) değerleri ile yansıtılmakta ve indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır.

Borçlar mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarların rayiç değerlerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeli ile kayıtlarda yer almaktadır.

##### 2.9.3 Ters Repo Alacakları

Geri satım kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi ile hazır değerler hesabına ters repo alacakları olarak kaydedilir.

##### 2.9.4 Fon Pay Değeri

Fon pay değeri, fon toplam değerinin tedavüldeki katılma belgelerinin kapsadığı pay sayısına bölünmesi ile elde edilir.

##### 2.9.5 Gerçekleşen Değer Artışları/Azalışları

Fon menkul kıymetlerin her gün itibarıyla Fon iç tüzüğü hükümlerine göre değerlendirilmesi sonucunda ortaya çıkan değerlendirme farkları, bilançodaki fon toplam değerinin içinde yer alan "Katılma belgeleri değer artış /azalış " hesabında muhasebeleştirilmektedir. Bu suretle, değerlendirme farkları ancak ilgili menkul kıymetin elden çıkarılarak gerçekleştirilmesi halinde gelir veya gider hesaplarına yansıtılmaktadır.

##### 2.9.6 Gelir/Giderin Tanınması

Fon portföyünde bulunan menkul kıymetlerin alım ve satımı, fon paylarının alım ve satımı, fonun gelir ve giderleri ile fonun diğer işlemleri yapıldıkları gün itibarıyla muhasebeleştirilir. Fon'dan satılan bir menkul kıymet satış günü değeri üzerinden Menkul Kıymetler hesabına alacak kaydedilir. Satış günü değeri, ortalama bir değer olup, Menkul Kıymetler hesabının borç bakiyesinin, ilgili menkul kıymetin birim sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanır. Satış tutarı ile satış günü arasındaki fark oluştuğu takdirde bu fark Menkul Kıymet Satış Karları veya Menkul Kıymet Satış Zararları hesabına kaydolunur. Satılan menkul kıymete ilişkin Fon payları değer artış/azalış hesabının bakiyesinin ortalamasına göre satılan kısma isabet eden tutar ise, bu hesaptan çıkarılarak Gerçekleşen Değer artışları/azalışları hesaplarına aktarılır. Menkul kıymet alım satımına ait aracılık komisyonları alım ve satım bedelinden ayrı olarak Aracılık Komisyon Giderleri Hesabında izlenir.

##### 2.9.7 Fon'un Vergi Mevzuatı Karşısındaki Durumu

###### Fon Portföy İşletmeciliği Kazançlarının Vergilendirilmesi

**a) Kurumlar Vergisi Düzenlenmesi Açısından:** 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin 1 numaralı bendinin (d) alt bendi uyarınca, menkul kıymet yatırım fonlarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

**b) Gelir Vergisi Düzenlemesi Açısından:** Fonların portföy işletmeciliği kazançları, Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesinin (8) numaralı bendi uyarınca, %0 oranında gelir vergisi tevkifatına tabidir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesi uyarınca Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma paylarının ilgili olduğu fona iadesi %10 oranında gelir vergisi tevkifatına tabidir.

## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### 2.9.7 Fon'un Vergi Mevzuatı Karşısındaki Durumu

KVK'nın ikinci maddesinin birinci fıkrası kapsamındaki mükellefler ile münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer artışı kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan mükelleflerden Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenenler için bu oran %0 olarak uygulanır. Sürekli olarak portföyünün en az %51'i BİST'te işlem gören paylardan oluşan yatırım fonlarının bir yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma paylarının elden çıkarılmasında Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesi kapsamında tevkifat yapılmaz.

##### 2.9.8 Portföy Değerleme Esasları

Değerleme esaslarına ilişkin olarak Finansal Raporlama Tebliği uyarınca TMS dikkate alınarak kurucu yönetim kurulu kararı ile belirlenen değerlendirme esasları aşağıdaki gibidir.

- 1) Portföye alınan varlıklar, alım fiyatları ile kayda geçirilmektedir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı, satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.
- 2) Değerleme her iş günü itibarıyla yapılır.
- 3) BİST küçük işlemler pazarında oluşan fiyatlar değerlendirme dikkate alınmaz.
- 4) Borsada işlem gören varlıklar, değerlendirme gününde borsada oluşan ağırlıklı ortalama fiyat ve oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlendirilmesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.
- 5) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satımına konu olmayan hisse senetleri son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla, borçlanma senetleri ve ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı (günlük nakit girişleri nakit çıkışlarına eşitleyen iskonto oranı) ile değerlendirilmektedir.
- 6) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatlar esas alınarak değerlendirilir.
- 7) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.
- 8) Yabancı para cinsinden olanlar, T.C. Merkez Bankası tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuruyla çarpılması suretiyle değerlendirilir.
- 9) Portföye alınması aşamasında türev araç ve swap sözleşmesinin değerlendirilmesinde güncel fiyat kullanılır. Opsiyon sözleşmelerinde güncel fiyat, karşı taraftan alınan fiyat kotasyonudur.
- 10) Opsiyon sözleşmeleri için fonun fiyat açıklama dönemlerinde, değerlendirilmede kullanılmak üzere güncel piyasa fiyatının bulunmadığı durumlarda ve karşı taraftan fiyat kotasyonu alınamadığı durumlarda ise teorik fiyat hesaplanarak değerlendirme yapılır.
- 11) Borsa dışı opsiyon sözleşmelerine ilişkin olarak, karşı tarafın verdiği kotasyon ile Risk Yönetim birimi tarafından hesaplanan fiyat karşılaştırılır. Verilen kotasyon ile hesaplanan fiyat arasındaki farkın fon aleyhine %10'dan fazla olması durumunda, sözleşmenin karşı tarafının kotasyonunu hesaplanan fiyat yönünde %10 farkın altına çekecek şekilde güncellenmesi istenir. Karşı taraftan alınan son fiyatın belirlenen %10 limitin dışında kalması durumunda, Risk Yönetimi birim tarafından Yönetim Kurulu bilgilendirilir ve yönetim kurulunun kararı ile alınan son fiyat üzerinden işlem gerçekleştirilir ve değerlendirilmede bu fiyat kullanılır.



## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### 2.9.9 Kur Değişiminin Etkileri

Fon'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi (Türk Lirası) ) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

##### 2.9.10 Bilanço Tarihinden sonraki Olaylar

Fon'un bilanço tarihindeki durumu hakkında ilave bilgi veren bilanço tarihinden sonraki olaylar (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

##### 2.9.11 Nakit Akış Tablosu

Nakit Akış Tablosu'nda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Fon'un ters repo alacaklar, diğer borçlardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Fon'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit Akış Tablosu'nda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler, bankalarda bulunan nakit mevduatı içermektedir.

##### 2.9.12 Katılma Payları

Katılma payları pay sahiplerinin opsiyonuna bağlı olarak paraya çevrilebilir olup, finansal yükümlülük olarak değerlendirilmektedir.

Katılma payları Fonun net varlık değeri üzerinden günlük olarak belirlenen fiyatlardan pay sahipleri tarafından alınıp satılabilir. Katılma payının fiyatı fon net varlık/ toplam değerinin, değerlendirme gününde tedavülde olan pay sayısına bölünerek belirlenmektedir.

#### 2.10. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Fon yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

### 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bankalar(*)	45.209.633	23.180.338
Döviz Karşılıkları	1.016.797	-
<b>TOPLAM</b>	<b>46.226.430</b>	<b>23.180.338</b>

(\*) ViOB nakit teminat tutarıdır.

## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

#### İlişkili Tarafra Borçlar ve İlişkili Tarafardan Alacaklar

İzahname hükümlerine göre Fon, Kurucu ve Yöneticiye Fon'un yönetimi ve temsili ile Fon'a tahsis ettiği donanım, personel ve muhasebe hizmetleri karşılığı olarak yıllık bazda yaklaşık % 1,50 oranında bir yönetim ücreti tahakkuk ettirir ve her ay sonunu izleyen bir hafta içinde kurucu ile dağıtıcıya fondan öder.

#### İlişkili Tarafra Borçlar

Unvan	31.12.2021	31 Aralık 2020
Meksa Portföy Yönetimi A.Ş.	86.736	52.993
<b>Toplam</b>	<b>86.736</b>	<b>52.993</b>

### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

#### a) Ticari Alacaklar

Ticari Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ters Repo Alacakları	20.023.096	3.005.908
Türev Araçlar	14.368	-
<b>Toplam</b>	<b>20.037.464</b>	<b>3.005.908</b>

31 Aralık 2021 itibarıyla 20.023.096TL ters repo alacağı bulunmakta olup, bu tutar karşılığı TRT240724T15 26.574.870 nominal Devlet Tahvili teminat bakiyesi bulunmaktadır.Devlet tahvillerine ilişkin ayrıntılı bilgi aşağıda açıklanmıştır.

Bağlanma Tarihi	Vadesi	Nominal Değeri	Repo Teminat Tutarı	Toplam Değer
31.12.2021	03.01.2022	20.023.096	26.574.870	20.023.096
<b>Genel Toplam</b>		<b>20.023.096</b>	<b>26.574.870</b>	<b>20.023.096</b>
Bağlanma Tarihi	Vadesi	Nominal Değeri	Repo Teminat Tutarı	Toplam Değer
31.12.2020	04.01.2021	3.005.908	2.037.310	3.005.908
<b>Genel Toplam</b>		<b>3.005.908</b>	<b>2.037.310</b>	<b>3.005.908</b>

#### b) Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır.

### 6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

#### a) Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Tarafardan Diğer Alacaklar	24.016.790	33.782.322
<b>Toplam</b>	<b>24.016.790</b>	<b>33.782.322</b>

#### b) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hisse Senetleri	23.903.458	32.509.684
Açığa Satış İşleminde Kaynaklanan Borç	3.976.250	-
Ödünç Kıymetler Borçları	263.656	94.043
Yönetim Ücreti (Not 4)	86.736	52.993
Denetim Ücreti	20.994	29.266
TL Mevduat Hesabı VOB	19.563	1.512
Saklama Komisyonları	9.753	3.231
İhraç İznı/Kayda Alma	3.293	1.862
Diğer	4.979	4.351
<b>Toplam</b>	<b>28.288.682</b>	<b>32.696.942</b>

## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 7. TAAHHÜTLER

#### Verilen Taahhütler

##### 31.12.2021

Fon portföyünde bulunan devlet tahvili ve hazine bonolarının 20.023.096TL tutarındaki bölümü için geri satma taahhüdü bulunmaktadır. Bu işlemlerin nominal karşılığı 20.023.096TL'dir.

##### 31.12.2020

Fon portföyünde bulunan devlet tahvili ve hazine bonolarının 3.005.908 TL tutarındaki bölümü için geri satma taahhüdü bulunmaktadır. Bu işlemlerin nominal karşılığı 3.005.908 TL'dir.

#### Alınan Taahhütler

Yoktur

### 8. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ VE TOPLAM DEĞERİNDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ

	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>31.12.2020 İtibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)</b>	<b>37.247.626</b>
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	29.609.611
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	8.692.599
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(9.695.554)
<b>31.12.2021 İtibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)</b>	<b>65.854.282</b>

31.12.2021 tarihi itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı) 37.247.626 TL'dir. Fon 2021 yılı içerisinde toplam 2.535.494 adet katılma payı ihraç etmiş olup, ihraç edilen katılma payı toplam tutarı 8.692.599 TL'dir. 2021 yılı içerisinde iade edilen katılma payı 2.738.284 adet olup, iade edilen katılma payı toplam tutarı toplam tutarı (9.695.554) TL'dir. 31.12.2021 itibarıyla Fon Toplam Değeri 65.854.282 TL olup, Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde 29.609.611 TL artış meydana gelmiştir.

	<b>31 Aralık 2020</b>
<b>31.12.2019 İtibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)</b>	<b>16.321.236</b>
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	12.307.671
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	15.469.198
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(6.850.479)
<b>31.12.2020 İtibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)</b>	<b>37.247.626</b>

31.12.2020 tarihi itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı) 16.321.236 TL'dir. Fon 2020 yılı içerisinde toplam 15.469.198 TL karşılığı katılma payı ihraç etmiştir. 2020 yılı içerisinde iade edilen katılma payı toplam tutarı (6.850.479) TL'dir. 31.12.2020 itibarıyla Fon Toplam Değeri 37.247.626 TL olup, Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde 12.307.671 TL artış meydana gelmiştir.

### 9. FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI

<b>Toplam Değer/Net Varlık Değeri Mutabakatı</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Fon Portföy Değeri	70.126.174	36.162.246
Açığa Satış (-) (*)	3.976.250	-
<b>Net Fon Portföy Değeri</b>	<b>66.149.924</b>	-
Alacaklar	24.016.790	33.782.322
Borçlar	(28.288.682)	(32.696.942)
Açığa Satış (*)	3.976.250	-
<b>Net Borçlar</b>	<b>(24.312.432)</b>	-
<b>Fon Toplam Değeri</b>	<b>65.854.282</b>	<b>37.247.626</b>
<b>Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)</b>	<b>65.854.282</b>	<b>37.247.626</b>
<b>Fark</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

\* Fon ödünç menkul kıymet alabilir, verebilir ve açığa satış işlemi gerçekleştirebilir. Fon portföyünde bulunan tüm varlıklar ödünç işlemine konu edilebilir. (Not 1)

## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 9. FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI (Devamı)

Hisse Senetleri	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020			
	Maliyet Bedeli	Nominal Değeri	Rayiç Değeri	%	Maliyet Bedeli	Nominal Değeri	Rayiç Değeri	%
ENKAI	421.800	30.000	451.800	0,68	-	-	-	-
FROTO	379.360	1.600	380.960	0,58	-	-	-	-
ENJSA	356.400	30.000	386.400	0,58	-	-	-	-
TCELL	349.200	20.000	369.200	0,56	-	-	-	-
SASA	311.100	6.000	317.100	0,48	-	-	-	-
AKSEN	269.700	30.000	299.700	0,45	-	-	-	-
OTKAR	247.800	700	248.500	0,38	-	-	-	-
SISE	247.600	20.000	267.600	0,41	-	-	-	-
TOASO	224.100	3.000	227.100	0,34	-	-	-	-
VESTL	192.320	8.000	200.320	0,30	-	-	-	-
LOGO	162.480	4.000	166.480	0,25	-	-	-	-
GUBRF	151.700	2.000	153.700	0,23	-	-	-	-
ARCLK	142.200	3.000	145.200	0,22	-	-	-	-
TTRAK	133.800	600	134.400	0,20	-	-	-	-
MGROS	110.820	3.000	113.820	0,17	-	-	-	-
AKBNK	-	-	-	-	1.779.000	300.000	2.079.000	5,75
ASELS	-	-	-	-	1.380.000	80.000	1.460.000	4,04
GARAN	-	-	-	-	2.342.500	250.000	2.592.500	7,17
KOZAL	-	-	-	-	1.435.500	15.000	1.450.500	4,01
TTKOM	-	-	-	-	754.000	100.000	854.000	2,36
YKBNK	-	-	-	-	1.040.000	500.000	1.540.000	4,26
<b>Hisse Senetleri Toplamı</b>	<b>3.700.380</b>	<b>161.900</b>	<b>3.862.280</b>	<b>5,83</b>	<b>8.731.000</b>	<b>1.245.000</b>	<b>9.976.000</b>	<b>27,59</b>

31 Aralık 2021 itibarıyla, toplamda 204.836 TL Temettü geliri elde edilmiştir. (31 Aralık 2020 itibarıyla 23.500TL'dir).

#### Açığa Satış

Sözleşme Tanımı	Vade	Nominal Değer	Uzlaşma Fiyatı	Sözleşme Değeri
PGSUS	31.12.2021	(15.000)	84,95	(1.274.250)
TUPRS	31.12.2021	(17.500)	154,4	(2.702.000)
<b>Toplam</b>		<b>(32.500)</b>		<b>(3.976.250)</b>

#### Türev Ürünler

Sözleşme Tanımı	Vade	Nominal Değer	Uzlaşma Fiyatı(USD)	Sözleşme Değeri(TL)
TESLA MOTORS INC.	18.02.2022	1,00	9,10	12.129
TESLA MOTORS INC.	21.01.2022	1,00	1,68	2.239
<b>Toplam</b>				<b>14.368</b>

## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 9. FİYAT RAPORUNDAKİ VE FİNANSAL DURUM TABLOSUNDAKİ TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ MUTABAKATI (Devamı)

Ters Repo	31.12.2021			31.12.2020		
	Nominal Değeri	Rayiç Değeri	%	Nominal Değeri	Rayiç Değeri	%
TRT240724T15	26.574.870	20.023.096	14,05	-	-	-
TRT280628T18	-	-	-	3.005.908	2.037.310	17,97
<b>Ters Repo Toplamı</b>	<b>26.574.870</b>	<b>20.023.096</b>	<b>14,05</b>	<b>3.005.908</b>	<b>2.037.310</b>	<b>17,97</b>

VOB Teminatları	Nominal Değeri	Rayiç Değeri	%	Nominal Değeri	Rayiç Değeri	%
Yurtdışı USD Teminatı	76.285	76.285		23.180.338	23.180.338	
Yurtiçi Viop TL Teminatı	45.209.633	45.209.633		-	-	
<b>VİOB Teminatları Toplamı</b>	<b>45.285.918</b>	<b>45.285.918</b>		<b>23.180.338</b>	<b>23.180.338</b>	
<b>Genel Toplam</b>	<b>71.860.788</b>	<b>65.309.014</b>	<b>14,05</b>	<b>26.186.246</b>	<b>25.217.648</b>	<b>17,97</b>

### 10. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

Fon'un dönem sonları itibarıyla esas faaliyet gelirlerine ilişkin ayrıntı aşağıda açıklanmıştır. Esas faaliyet gelirleri Fon'un hasılatını oluşturmaktadır.

	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
<b>Faiz Geliri</b>	<b>5.223.988</b>	<b>2.381.407</b>
<b>Temettü Geliri</b>	<b>204.836</b>	<b>23.500</b>
<b>Fin. Var. Yüküm. İliş. Gerçekleşmiş Kar/Zarar</b>	<b>265.820.786</b>	<b>213.131.275</b>
- Gerçekleşen Değer Artışları	13.134.017	11.359.672
- Gerçekleşen Değer Azalışları (-)	(3.755.619)	(4.766.313)
- Menkul Kıymet Satış Karı	559.056.603	396.721.066
- Menkul Kıymet Satış Zararı (-)	(302.614.215)	(190.183.150)
<b>Fin. Var. Yüküm. İliş. Gerçekleşmemiş Kar/Zarar</b>	<b>(233.963.377)</b>	<b>(195.735.205)</b>
- Menkul Kıymet Değer Artış/Azalışları	(233.963.377)	(195.735.205)
<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>	<b>662.165</b>	<b>16.996</b>
<b>Esas Faaliyet Gelirleri</b>	<b>37.948.398</b>	<b>19.817.973</b>

### 11. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Yönetim Ücretleri (-)	(605.245)	(438.231)
Saklama Ücretleri (-)	(250.901)	(245.965)
Denetim Ücretleri (-)	(10.608)	(12.454)
Kurul Ücretleri (-)	(9.077)	(13.817)
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri (-)	(7.180.477)	(6.666.354)
Diğer (-)	(150.435)	(81.057)
<b>Toplam</b>	<b>(8.206.743)</b>	<b>(7.457.878)</b>

## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 12. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Faiz Giderleri (-)	(132.044)	(52.424)
<b>Toplam</b>	<b>(132.044)</b>	<b>(52.424)</b>

### 13. TÜREV ARAÇLAR

Fonun dönem sonları itibarıyla ViOP'ta ve yurtdışı türev ürünlerdeki açık pozisyonlarını içeren sözleşmelerin detayı aşağıda verilmiştir:

#### 31.12.2021

Sözleşme Tanımı	Vade	Pozisyon	Nominal Değer	Uzlaşma Fiyatı	Sözleşme Değeri
F_AKBNK0122	31.12.2021	Kısa	4.000,00	7,390000	2.956.000,00
F_ASELS0122	31.12.2021	Kısa	1.000,00	21,520000	2.152.000,00
F_EREGL0122	31.12.2021	Kısa	2.000,00	28,990000	5.798.000,00
F_GARAN0122	31.12.2021	Kısa	5.000,00	11,710000	5.855.000,00
F_HALKB0122	31.12.2021	Kısa	2.000,00	4,610000	922.000,00
F_ISCTR0122	31.12.2021	Kısa	4.000,00	7,440000	2.976.000,00
F_THYAO0122	31.12.2021	Kısa	3.002,00	20,590000	6.181.118,00
F_VAKBN0122	31.12.2021	Kısa	4.000,00	3,750000	1.500.000,00
F_XU0300222	31.12.2021	Kısa	1.750,00	2.097,000000	36.697.500,00
F_YKBNK0122	31.12.2021	Kısa	20.667,00	3,510000	7.254.117,00
F_EURUSD0122	29.12.2021	Kısa	1.500,00	1,135000	22.692.622,50
F_XAGUSD0222	31.12.2021	Kısa	1.213,00	23,540000	3.805.965,33
<b>Toplam</b>			<b>50.132</b>		<b>98.790.322,83</b>

#### 31.12.2021

Fonun dönem sonları itibarıyla yabancı türev ürünlerdeki açık pozisyonlarına ait sözleşmelerinin detayına aşağıda yer verilmiştir:

Sözleşme Tanımı	Vade	Pozisyon	Nominal Değer	Uzlaşma Fiyatı(USD)
KCH2 USD	20.12.2021	Kısa	1	228,85
NQH2 IMM EMINI NSDQ	31.12.2021	Kısa	1	16.430,25
ZCH2 USD	10.12.2021	Uzun	8	596,00
<b>Toplam</b>			<b>10,00</b>	

Yabancı türev ürünleri ifade eden finansal varlık, bu ürünler için bulundurulmuş USD (Dolar) cinsi teminatın TL karşılığıdır.

#### 31.12.2020

Sözleşme Tanımı	Vade	Pozisyon	Nominal Değer	Uzlaşma Fiyatı	Sözleşme Değeri
F_USDTRY0221	31.12.2020	Uzun	606	7,5837	4.595.722,20
F_XU0300221	31.12.2020	Uzun	504	1.658,50	8.358.840
<b>Toplam</b>			<b>1.110</b>		<b>12.954.562,20</b>

## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN DÜZEYİ VE NİTELİĞİ

#### Finansal Risk Faktörleri

Fon, faaliyeti gereği piyasa riskine (faiz oranı riski, kur riski ve ortaklık payı fiyat riski) maruz kalmaktadır. Piyasa riski faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelebilecek ve Fon'u olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır.

#### Yoğunlaşma Riski

Belli bir varlığa ve/veya vadeye yoğun yatırım yapılması sonucu Fon'un bu varlığın ve vadenin içerdiği risklere maruz kalmasıdır. Fon'a alınacak menkul kıymetlerin Fon portföyüne oranı mevzuata, iç tüzük ve izahnamede belirtilen sınırlamalara uygundur.

#### Faiz Oranı Riski

Fon portföyüne faize dayalı varlıkların (borçlanma aracı, ters repo vb.) dahil edilmesi halinde söz konusu varlıkların değerinde piyasalarda yaşanabilecek faiz oranları değişimleri nedeniyle oluşan riski ifade eder. Aşağıdaki tabloda ters repoların faiz oranlarında meydana gelebilecek %5 artış/azalışın Fon'un varlıkları üzerindeki etkisi bulunmaktadır.

#### Fiyat Riski

Fon piyasa fiyatıyla değerlendirilen Hisse senetlerine sahip olduğundan fiyat riskine maruz kalmaktadır. Diğer bütün değişkenler sabit kalmak şartıyla, Fon portföyünde bulunan Hisse senetlerinin piyasa fiyatlarındaki %5 değer artış/azalışının Fon'un varlıkları üzerindeki etkisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Fiyat Artış/Azalışı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
5%	193.114	498.800
(5%)	(193.114)	(498.800)

#### Likidite Riski

Fon portföyünde bulunan finansal varlıkların istenildiği anda piyasa fiyatından nakde dönüştürülememesi halinde ortaya çıkan zarar olasılığıdır. Likidite riski, nakit olarak ya da diğer bir finansal varlığın teslimi suretiyle ödenen finansal borçlarla ilgili yükümlülüklerin yerine getirilmesinde zorlanma riskidir.

#### 31 Aralık 2021

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter	Sözleşme Uyarınca	3 aydan	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yıldan
Türev Olmayan Finansal	Değeri	Nakit Çıktılar	Kısa	Arası	Arası	Uzun
Yükümlülükler	Değeri	Toplamı				
Diğer Borçlar	28.288.682	28.288.682	28.288.682	-	-	-
<b>Toplam Yükümlülük</b>	<b>28.288.682</b>	<b>28.288.682</b>	<b>28.288.682</b>	-	-	-

#### 31 Aralık 2020

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter	Sözleşme Uyarınca	3 aydan	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yıldan
Türev Olmayan Finansal	Değeri	Nakit Çıktılar	Kısa	Arası	Arası	Uzun
Yükümlülükler	Değeri	Toplamı				
Diğer Borçlar	32.696.942	32.696.942	32.696.942	-	-	-
<b>Toplam Yükümlülük</b>	<b>32.696.942</b>	<b>32.696.942</b>	<b>32.696.942</b>	-	-	-

## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN DÜZEYİ VE NİTELİĞİ (devamı)

#### Kredi Riski

Kredi Riski, finansal aracın taraflarından birinin yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle diğer tarafta finansal bir kayıp/zarar meydana gelmesi riskidir.

	Alacaklar			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
<b>CARİ DÖNEM (31 Aralık 2021)</b>				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	20.023.096	-	24.016.790
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	20.023.096	-	24.016.790

	Alacaklar			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
<b>ÖNCEKİ DÖNEM (31 Aralık 2020)</b>				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	3.005.908	-	33.782.322
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.005.908	-	33.782.322

Finansal tablolarda maliyet veya itfa edilmiş maliyet ile yansıtılan nakit ve nakit benzerleri ile diğer borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle defter değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı varsayılmıştır.

Finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile yansıtılan finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde kullanılan giderlerin seviyelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ölçüm tarihinde erişilebilen, özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatları (düzeltilmemiş olan) ile değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.

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



## Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 15. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	2021	2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	16.000 TL	17.600 TL
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	450 TL	350 TL

### 16. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve açıklanmayı gerektiren husus yoktur.

### 17. MENKUL KIYMETLERİN TOPLAM SİGORTA TUTARI

Yeni iç tüzük uyarınca Portföy Saklayıcısı'nın, fon portföyünde yer alan ve Takasbank'ın saklama hizmeti verdiği para ve sermaye piyasası araçları, kıymetli madenler ile diğer varlıkları Takasbank nezdinde ilgili fon adına açılan hesaplarda izlenmektedir. Bunların dışında kalan varlıklar ve bunların değerleri konusunda gerekli bilgiler Takasbank'a aktarılır veya söz konusu bilgilere Takasbank'ın erişimine imkan sağlanır. Saklamadaki bu menkul kıymetler, Meksa Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye ait diğer menkul kıymetlerle birlikte Takasbank'ın yaptırdığı sigorta poliçesi kapsamındadır.