

**MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ
ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK 2021 – 30 HAZİRAN 2021
HESAP DÖNEMİNE AİT
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İçindekiler	Sayfa
Özet Finansal Durum Tablosu	1
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	2
Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu	3
Özet Nakit Akış Tablosu	4
Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	5-37

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		4.209.026	3.095.938
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	2.532.633	1.342.916
Finansal Yatırımlar	4	1.399.331	1.325.912
Ticari Alacaklar		160.169	300.971
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	50.125	60.852
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	110.044	240.119
Diğer Alacaklar		7.920	84.486
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	7.920	84.486
Peşin Ödenmiş Giderler	8	94.293	18.260
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	9-15	14.680	23.393
Duran Varlıklar		332.764	92.481
Diğer Alacaklar		11.343	11.343
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	11.343	11.343
Kullanım Hakları	11	246.533	11.464
Maddi Duran Varlıklar	11	5.567	5.174
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	44.191	46.551
Peşin Ödenmiş Giderler	8	944	2.181
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	24.186	15.768
TOPLAM VARLIKLAR		4.541.790	3.188.419
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		221.926	120.248
Uzun Vadeli Borçlanmanın Kısa Vadeli Kısımları	16	104.594	13.885
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		104.594	13.885
Ticari Borçlar	5	7.209	5.793
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		7.209	3.258
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	-	2.535
Diğer Borçlar		24.423	32.350
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	24.423	32.350
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	26.777	21.452
Kısa Vadeli Karşılıklar		58.923	46.768
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	58.923	46.768
Uzun Vadeli Yükümlülükler		191.868	33.038
Uzun Vadeli Karşılıklar		48.592	33.038
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	48.592	33.038
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16	143.276	-
Özkaynaklar		4.127.996	3.035.133
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.127.996	3.035.133
Ödenmiş Sermaye	14	5.750.000	4.250.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(20.227)	(14.414)
<i>Diğer Kazanç / Kayıplar</i>		(20.227)	(14.414)
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		(1.200.453)	(498.350)
Net Dönem Karı / Zararı		(401.324)	(702.103)
TOPLAM KAYNAKLAR		4.541.790	3.188.419

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Nisan 2021 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2020 30 Haziran 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Nisan 2020 30 Haziran 2020
	Dipnot				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	343.858	192.368	379.392	288.662
Satışların Maliyeti (-)	17	-	-	-	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar ve Zarar		343.858	192.368	379.392	288.662
BRÜT KAR ve ZARAR		343.858	192.368	379.392	288.662
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(1.009.542)	(529.668)	(858.796)	(489.972)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(5.696)	(2.296)	(2.391)	(642)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	30	30	741	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(14.014)	(9.862)	(11.271)	(5.986)
ESAS FAALİYET KARI ve ZARARI		(685.364)	(349.428)	(492.325)	(207.938)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI ve ZARARI		(685.364)	(349.428)	(492.325)	(207.938)
Finansman Gelirleri	21	286.774	171.785	140.830	56.790
Finansman Giderler (-)	21	(9.698)	(9.430)	(2.815)	(1.253)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI ve ZARARI		(408.289)	(187.074)	(354.310)	(152.401)
Ertelenmiş Vergi Gideri ve Geliri	15	6.965	7.455	14.012	16.095
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI ve ZARARI		(401.324)	(179.619)	(340.298)	(136.306)
DÖNEM KARI ve ZARARI		(401.324)	(179.619)	(340.298)	(136.306)
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Kayıp)		(0,07)	(0,03)	(0,08)	(0,03)
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(5.813)	(342)	(8.814)	28.746
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu		(7.266)	(427)	2.203	(7.186)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.453	85	(11.017)	35.932
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(5.813)	(342)	(8.814)	28.746
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(407.137)	(179.961)	(349.112)	(107.560)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

ÖNCEKİ DÖNEM	Dipnot	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
		Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları	Geçmiş Yıllar Kar ve Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	14	4.250.000	(11.080)	(136.016)	(362.334)	3.740.570
Transferler		-	-	(362.334)	362.334	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	(8.814)	-	(340.298)	(349.112)
30 Haziran 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	14	4.250.000	(19.894)	(498.350)	(340.298)	3.391.458
CARİ DÖNEM						
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	14	4.250.000	(14.414)	(498.350)	(702.103)	3.035.133
Transferler		-	-	(702.103)	702.103	-
Sermaye Artırımı		1.500.000	-	-	-	1.500.000
Toplam Kapsamlı Gelir		-	(5.813)	-	(401.324)	(407.137)
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	14	5.750.000	(20.227)	(1.200.453)	(401.324)	4.127.996

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2020 30 Haziran 2020
A) İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI	Dipnot	(243.549)	(653.137)
Dönem Net Karı/(Zararı)		(401.324)	(340.298)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(18.216)	40.448
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11-12	37.293	31.498
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler	13-15	26.177	64.224
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	3	(74.721)	(41.262)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	15	(6.965)	(14.012)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		173.013	(422.709)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	5-6	140.802	(185.200)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	(74.798)	(61.401)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	7	76.566	(83.446)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	5-6	1.417	5.451
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	5.325	4.254
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	7-13	226.056	(5.614)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(202.355)	(96.753)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.979	69.422
Vergi Ödemeleri/İadeleri		8.713	69.422
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	(5.734)	-
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(270.396)	-
Maddi ve maddi olm. duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11-12	(270.396)	-
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	14-20	1.703.656	97.096
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	1.500.000	-
Alınan Faizler	21	213.354	99.911
Ödenen Faizler	21	(9.698)	(2.815)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)	14	1.189.711	(556.041)
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)	3	1.189.711	(556.041)
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.342.922	2.288.838
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		2.532.633	1.732.797

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket Hakkında Bilgiler

Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") faaliyet konusu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Ayrıca, yatırım ortaklıklarının, 28/03/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında kurulan emeklilik yatırım fonlarının ve bunların muadili yurt dışında kurulmuş yabancı kolektif yatırım kuruluşlarının portföylerinin yönetimi de ana faaliyet konusu kapsamındadır.

Şirket kuruluşu; 30/06/2015 tarih ve 981622 sicil numarası ile İstanbul Ticaret Sicil'ine tescil edilmiş; 6 Temmuz 2015 tarih ve 8856 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup, aşağıdaki adreste faaliyet göstermektedir:

Şehit Tegmen Ali Yılmaz Sokak Güven Sazak Plaza No: 13 K: 4 34810 Beykoz/İSTANBUL

Maslak Şube açılış izni için SPK tarafından onaylanmış ve şube açılışı yapılmıştır.

Meksa Portföy Birinci Değişken Fon

Meksa Portföy Birinci Değişken Fon	
Unvanı:	Meksa Portföy Birinci Değişken Fon
Bağlı Olduğu Şemsiye Fonun Unvanı:	Meksa Portföy Yönetimi A.Ş. Değişken Şemsiye Fon
Bağlı Olduğu Şemsiye Fonun Türü:	Değişken
Süresi:	Süresiz

Kurucu ve Yönetici'nin	
Unvanı:	Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi
Yetki Belgesi:	Portföy Yöneticiliği Faaliyetine İlişkin Yetki Belgesi Tarih: 23.11.2015 No: PYŞ/PY.45/1390
Merkez Adresi ve İnternet Sitesi:	Şehit Tegmen Ali Yılmaz Sokak Güven Sazak Plaza No:13 A Blok Kat: 4 34810 Kavacık Beykoz İstanbul www.meksaportfoy.com.tr

Meksa Portföy İkinci Değişken Fon

Meksa Portföy İkinci Değişken Fon	
Unvanı:	Meksa Portföy İkinci Değişken Fon
Bağlı Olduğu Şemsiye Fonun Unvanı:	Meksa Portföy Yönetimi A.Ş. Değişken Şemsiye Fon
Bağlı Olduğu Şemsiye Fonun Türü:	Değişken
Süresi:	Süresiz

Kurucu ve Yönetici'nin	
Unvanı:	Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi
Yetki Belgesi:	Portföy Yöneticiliği Faaliyetine İlişkin Yetki Belgesi Tarih: 23.11.2015 No: PYŞ/PY.45/1390
Merkez Adresi ve İnternet Sitesi:	Şehit Tegmen Ali Yılmaz Sokak Güven Sazak Plaza No:13 A Blok Kat: 4 34810 Kavacık Beykoz İstanbul www.meksaportfoy.com.tr

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU(devamı)

Meksa Portföy Prime Serbest Fon

Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi tarafından 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 52. ve 54. maddelerine dayanılarak, 10.03.2016 tarihinde İstanbul ili Ticaret Sicili Memurluğu'na 981622 sicil numarası altında kaydedilerek 16.03.2016 tarih ve 9033 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilen Meksa Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fon içtüzüğü ve bu izahname hükümlerine göre yönetilmek üzere oluşturulacak Meksa Portföy Prime Serbest Fon'un katılma paylarının ihracına ilişkin bu izahname SPK tarafından 24.06.2016 tarihinde onaylanmış ve 27 Temmuz tarihinde ihraç edilmiştir.

Meksa Portföy Prime Serbest Fon	
Unvanı:	Meksa Portföy Prime Serbest Fon
Bağlı Olduğu Şemsiye Fonun Unvanı:	Meksa Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fon
Bağlı Olduğu Şemsiye Fonun Türü:	Serbest
Süresi:	Süresiz

Kurucu ve Yönetici'nin	
Unvanı:	Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi
Yetki Belgesi:	Portföy Yöneticiliği Faaliyetine İlişkin Yetki Belgesi Tarih: 23.11.2015 No: PYŞ/PY.45/1390
Merkez Adresi ve İnternet Sitesi:	Şehit Tegmen Ali Yılmaz Sokak Güven Sazak Plaza No:13 A Blok Kat: 4 34810 Kavacık Beykoz İstanbul www.meksaportfoy.com.tr

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2020	Pay Oranı (%)
Meksa Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi	5.750.000	100	4.250.000	100
Toplam	5.750.000	100	4.250.000	100

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 10.000.000 TL'dir.

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 6'dır (31 Aralık 2020: 7).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 13.08.2021 tarihinde finansal tablolar onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Ara dönem özet finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir. Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar ise, Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket'in durumunu KGK tarafından yayınlanan TFRS'ye uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar ve TMS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

Şirket, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin ara dönem finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına ve SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır. Finansal tablolar, KGK tarafından 20 Mayıs 2013 tarihinde yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketlerden, KGK'nın TMS Uygulama Kapsamına ilişkin Kurul Kararı uyarınca TFRS'leri uygulamak zorunda olmayanlar işletmeler de isteğe bağlı olarak finansal tablolarını TFRS'lere uygun olarak hazırlayabilirler. Bu kapsamda, Şirket yönetimi finansal tablolarının TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasını tercih etmiştir.

Netleştirme - Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Finansal tablolar, Şirket'in faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel parabirimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Şirket yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri Türk Lirası'na çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgilikurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki TCMB döviz alışkurundan değerlendirilmektedir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin Türk Lirası'na çevrilmesinden veya parasalkalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda eldeedeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.2 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.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, Şirket'in finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

TFRS 16 Kiralamalar

Şirket, ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren TFRS 16 Kiralamalar standardını uygulamaya başlamıştır. Bunun yanı sıra, 1 Ocak 2019'dan itibaren diğer bazı standart değişiklikleri de yürürlüğe girmiştir. Ancak bu değişikliklerin, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır. TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Sonuç olarak, Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir. Şirket, TFRS 16'yı ilk geçişte tüm kolaylaştırıcı hükümlerden yararlandığından kullanım hakkı varlığı ve kiralama borcunun eşit tutarda çıkmasıyla sonuçlanan kısmi geriye dönük yaklaşımı uygulamıştır. Buna göre, 2018 için TMS 17 ve ilgili yorumlar kapsamında sunulan karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

i) Kiralama Tanımı

Daha önce, Şirket tarafından sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın kiralama işlemi içerip içermediğinin belirlenmesi"ne göre karar verilmekte iken Şirket artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir. TFRS 16'ya geçişte, Şirket, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olarak eski haliyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16'yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir.

Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019'da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır. Şirket, bir kiralama bileşenini içeren bir sözleşmenin yeniden değerlendirilmesinde veya sözleşme başlangıcında, her bir kiralama sözleşmesi ve kiralama dışı bileşene, nispi tek başına fiyatına dayanarak dağıtmıştır. Bununla birlikte, kiracı olduğu mülkler için, Şirket kiralama dışı bileşenleri ayırmamayı ve kiralama olmayan ve kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi seçmiştir.

ii) Kiracı Olarak

Şirket binek araç kiralamaktadır. Kiracı olarak, Şirket daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak

faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırmış olmasına karşın artık Şirket, TFRS 16 uyarınca, çoğu kiralaması için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır diğer bir ifadeyle, bu kiralama işlemleri bilançoda sunulmaktadır.

Şirket, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa vadeli bilgi teknolojileri ekipmanı dahil olmak üzere düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmaktadır.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

ii) Kiracı Olarak (devamı)

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Aşağıda belirtilen değişiklikler dışında, Şirket'i finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren yıl itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.6 Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Haziran 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, 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. 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.

- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

- TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı)

• TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" 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'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Aşağıda yer alan standartlar, yorumlar ve değişiklikler KGK tarafından henüz yayımlanmamıştır:

• TFRS 3, TMS 16, TMS 17'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 İşletme 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 bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

• 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 işlemten 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.

Şirket yönetimi, yukarıdaki Standart ve Yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı görüşündedir.

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı ifade eder. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle belirlenebilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin önemsiz olması şarttır.

Nakit ve nakit benzerleri, işletmenin nakit yönetiminin ayrılmaz parçasıdır. Nakit benzerleri kapsamına dahil edilecek finansal araçlar; çekler (vadesiz), likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, ters-repo işlemlerinden alacaklar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduat (vadesi 3 aydan uzun mevduat finansal yatırımlar arasında gösterilir), edinilme tarihinde vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasalarından alacaklardan oluşmaktadır.

Finansal Yatırımlar

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum Standardında ve TMS 39'da (erken uygulayanlar için TFRS 9'da) tanımlanan finansal varlıklardan, yatırım amacıyla tutulanlar ile nakit ve nakit benzerleri, finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar, ticari ve diğer alacaklar ile özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar dışında kalanlar bu kalemde gösterilir:

Dönen varlıklar içinde sınıflandırılan finansal varlıklar, kısa vadeli nakit yükümlülüklerin yerine getirilme amacıyla, atıl fonlarını değerlendirilmesi, doğrudan faiz, temettü geliri, alım-satım kârı vs. elde edilmesi veya bir zarardan korunma amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır.

Finansal varlıklardan, raporlama günü itibarıyla vadesine 12 aydan daha kısa süre kalanlarla, vadesi daha uzun olmakla birlikte 12 ay içinde elden çıkarılması düşünülenler, dönen varlıklar içinde "Finansal Yatırımlar"da; vadesine 12 aydan daha uzun süre kalanlarla, 12 aydan uzun süre elde tutulması düşünülenler ise duran varlıklar içinde "Finansal Yatırımlar"da gösterilir.

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla satılmaya hazır finansal varlıkları Not 4'te belirtilmiştir.

Türev Araçlar

TMS 32 kapsamında finansal varlık ya da finansal yükümlülük tanımına uyan türev araçların TMS 39 (TFRS 9) hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilerek finansal durum tablosunda ayrıca sunulur.

Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

Finans sektörü faaliyetlerinden kaynaklanan, nakit ve nakit benzerleriyle finansal yatırımlar dışında kalan alacaklar burada gösterilir.

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 şekilde) ölçülür.

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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;

- (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli,
- (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygundeger 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 sınıflandırmatahminen itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olankazanç, 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:

- (a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- (b) 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.

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.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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:

- (a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan birleşim modeli kapsamında elde tutulması,
- (b) 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 kayıp finansal tablolara alınır. 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 gelire 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 değerleme 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.

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar hariçinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artışı 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.

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygundeğer 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 ürünlerde 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 ilişki 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 yansıtacak 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.

Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zamanaşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

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 Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
- Meksa Portföy Birinci Değişken Fon
- Meksa Portföy İkinci Değişken Fon
- Meksa Portföy Prime Serbest Fon

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıplarından düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

Arazi, arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst 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.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu anda gelirtablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahiledilirler.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Faydalı Ömrü

Tesis, Makine ve Cihazlar	10 yıl
Demirbaşlar	5 yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Parasal olmayan, fiziksel niteliği bulunmayan, tanımlanabilir duran varlıklar bu kalemde gösterilir.

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar, haklar, geliştirme giderleri, yazılım programları, petrol, doğal gaz gibi yenilenemeyen kaynaklara ilişkin haklar ve rezervler, maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesine ilişkin varlıklar, diğer maddi olmayan varlıklar şeklinde sınıflandırılabilir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Faydalı Ömrü

Haklar	15 yıl
--------	--------

Ertelenmiş Vergi Varlığı

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi avantajları nedeniyle gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin gelecek dönemlerde geri kazanılacak olan tutarları ifade eder.

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlığı (devamı)

Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı kalemikullanılmaz.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5. maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre gayrimenkul yatırımfonları veya ortaklıklarının kazançları kurumlar vergisinden istisna edilmiş olduğundan, vergi karşılığı ve ertelenmiş vergi hesaplanmamaktadır.

Kısa Vadeli / Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yükümlülükler, geçmişte meydana gelen olaylardan kaynaklanan ve ödenmesi/ifası durumunda, ekonomik faydaçıveren değerlerin işletmeden çıkışına neden olacak olan mevcut zorunluluklardır. Bu tanım, yükümlülüklerin temel özelliklerini belirtmekte, bunların Finansal Durum Tablosu'nda yer verilebilmesi için karşılamaları gereken temel kriterleri belirlememektedir. Bu nedenle, yükümlülük tanımı, finansal tablolara yansıtma kriterlerini taşımadığı için Finansal Durum Tablosu'nda yer verilemeyen yükümlülükleri de kapsamaktadır.

TMS 1'in 69-76. paragrafları çerçevesinde, aşağıdaki özelliklerden herhangi birini taşıyan yükümlülükler, kısa vadeli olarak sınıflandırılır:

- (a) Normal faaliyet döngüsü içinde ödenmesinin beklenmesi;
- (b) Öncelikle ticari amaçla elde tutulması;
- (c) Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra on iki ay içinde ödenecek olması veya
- (d) İşletmenin yükümlülüğün ödenmesini, raporlama döneminin (bilanço tarihinin) sonundan itibaren en az on iki aysüreyle erteleyebilmesine yönelik koşulsuz bir hakkının bulunmaması.

Yükümlülüğün, karşı tarafın seçimine bağlı olarak özkaynağa dayalı finansal araç ihraç edilmesi suretiyle ödenmesine yönelik hükümler, sınıflandırılmasını etkilemez.

İşletme, diğer bütün yükümlülüklerini uzun vadeli olarak sınıflandırır.

Ticari Borçlar

Alınan depozito ve teminatlar ticari borçlar kalemi altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu'nda ise "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde gösterilir.

Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

Şirket'in mali tablo dönemi itibarı ticari borçlar açıklamalarına yer verilmiştir (Not 6).

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlar bu kalemde gösterilir. İçeriğini yansıtmaması koşuluyla, alternatif olarak “Çalışanların Ücret Tahakkukları” vb. şekillerde isimlendirilebilir. Kalemin önemsiz olması durumunda, ilgili tutar “Ticari Borçlar” kaleminde gösterilir.

Şirket’in mali tablo dönemi itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar açıklamalarına yer verilmiştir (Not 13).

Diğer Borçlar

Ticari borçlar dışında kalan ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanmayan borçlardır. Tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu idarelerinden borçlar, diğer çeşitli borçlar örnek olarak gösterilebilir.

İlişkili taraflardan finansman sağlama amacıyla finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde değil vadelerine göre kısa veya uzun vadeli borçlanmalar altında gösterilir. Tutarların önemli olması durumunda, bunların için ayrı kalemler açılır. Şirket’in mali tablo dönemi itibarıyla diğer borçlar açıklamalarına yer verilmiştir (Not 7).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

TMS 12 kapsamındaki gelir üzerinden alınan vergilerin takip eden dönemde vergi idaresine ödenmesi beklenen kısmı bu kalemde gösterilir. Dönem kârının peşin ödenen vergileri bu tutardan düşülerek “Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar” kaleminde gösterilir.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi, 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, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket’in kurumlar vergisi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla 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, Şirket’in 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 PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (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, Şirket'in 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 Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Karşılıklar

Karşılıklar, zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüklerdir ve Şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçitahmine göre hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı kapsamında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olan karşılıklar, finans sektörü faaliyetlerine ilişkin karşılıklar ile garanti karşılıkları, olası tazminat, ceza ve zararlar, yeniden yapılandırma karşılıkları, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için ayrılan karşılıklargibi TMS 37 kapsamında ayrılmış olan karşılıkları gösteren diğer karşılıklar alt kalemlerde gösterilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Mevcut İş Kanunu, Şirket'i kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için 31 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle, Şirket'in taşıdığı toplamyükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskonto tabi tutularaknet bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğüniskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

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

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı; herhangi bir dönemde meydana gelen farkların kaynaklarını ve birVdönemin artan yükünün cari dönem hizmet maliyeti, geçmiş dönem hizmet maliyeti, faiz maliyeti ve aktüerVkazanç/kayıp olarak sınıflamasını ve bunların nasıl muhasebeleştirildiğinin açıklamasını gerektirmektedir.Kurumumuz; cari dönem hizmet maliyeti ve faiz maliyetini Gelir Tablosu'nda genel yönetim giderleri içindeVraporlamaktadır. Aktüer kazanç ve diğer kapsamlı gelirler üzerinden özkaynaklarda raporlanmıştır. Yapılan aktüer varsayımlar ve karşılık hesaplaması daha detaylı bir şekilde verilmektedir (Not 13).

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

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akım Tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Hasılat

Alınan ücret ve komisyonlar portföy yönetim hizmetleri sonucunda elde edilen komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Tüm ücret ve komisyonlar tahakkuk ettikleri zaman gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri kapsar. Borsa para piyasasından, mevduattan alınan faizler ise Finansman Gelirleri içinde gösterilmektedir. 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.

Hisse Başına Kazanç

Adi hisse başına kazanç, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kazanç veya zararının (pay), dönemin adi hisse senedi sayısının ağırlıklı ortalamasına (payda) bölünmesiyle hesaplanır. Sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanmasında, Şirket, ana ortaklığın adi hisse senedi sahiplerinin payına düşen kâr veya zarar ile ağırlıklı ortalama hisse senedi sayısını, sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin etkilerine göredüzeltilir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden 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. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki olaylara yer verilmiştir (Not 26).

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket'in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.7. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri

Şirket maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinden ilgili dipnotlarda belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Şirket, 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. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

Şirket, kuruluş ve gelişme aşamasında olduğundan ve ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarından yararlanması belirsiz olduğundan (ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle), ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almamıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Şirket'in şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

Gelir Vergisi

Şirket çeşitli vergi yetki alanlarında faaliyet göstermektedir ve bu ülkelerde geçerli olan vergi mevzuatı ve vergi kanunlarına tabidir. Şirket'in gelir vergisi karşılığını belirlemesinde önemli tahminlerin kullanılması gerekmektedir. Şirket vergi yükümlülüklerinden kaynaklanan vergi karşılığını ve devreden mali zararlarının kullanımını tahmin etmektedir. Nihai vergi sonuçları çıktığında, gerçekleşen tutarlar tahmin edilenlerden farklı olabilir ve bilanço tarihi itibarıyla kayıtlarda olan gelir vergisi karşılığına bir düzeltme getirebilir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Şirket kıdem ve emeklilik tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır (Not 13).

Yönetilen Fonlar

Meksa Portföy Birinci Değişken Fon, Meksa Portföy İkinci Değişken Fon ve Meksa Portföy Prime Serbest Fon, Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi tarafından kurulmuştur. Kurucusu olduğu bu fonların yönetim yetkisi tek başına Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'ndedir.

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Şirket, aktif bir piyasası olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması, benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınması ve indirgenmiş nakit akım analizlerini kullanarak hesaplamaktadır.

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Bankalar	2.532.633	1.342.916
Vadeli Mevduat	2.528.255	1.337.753
Vadesiz Mevduat	4.377	5.163
-İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi	337	603
-QNB Finansbank Anonim Şirketi	4.041	4.560
TOPLAM	2.532.633	1.342.916

Vadeli mevduat hesabının anaparası 2.528.255TL, döneme ait faiz tahakkuku 1.301,55 TL ve faiz oranı %18,20'dir. (31 Aralık 2020: Vadeli mevduat hesabının anaparası 1.337.753 TL, döneme ait faiz tahakkuku 590 TL ve faiz oranı %16,10'dur).

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 23. notta açıklanmıştır.

4. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

	1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar		
Meksa Portföy Birinci Değişken Fon – MAD	1.197.520	1.137.600
Meksa Portföy İkinci Değişken Fon – MBL	201.811	188.312
Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar Toplamı	1.399.331	1.325.912

Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar, 10.000.000 pay Meksa Portföy Birinci Değişken, 2.900.000 pay Meksa Portföy İkinci Değişken Fon'dan oluşmaktadır.

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler ve iştirakler ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir.

	30 Haziran 2021	
	Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	Kısa Vadeli Ticari Borçlar
Meksa Portföy Birinci Değişken Fon	5.301	(3.014)
Meksa Portföy İkinci Değişken Fon	1.749	(4.195)
Meksa Portföy Prime Serbest Fon	43.075	-
TOPLAM	50.125	(7.209)
	31 Aralık 2020	
	Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	Kısa Vadeli Ticari Borçlar
Meksa Portföy Birinci Değişken Fon	5.944	(816)
Meksa Portföy İkinci Değişken Fon	1.915	(2.442)
Meksa Portföy Prime Serbest Fon	52.993	-
TOPLAM	60.852	(3.258)

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket ile ilişkili taraflar arasındakidğer işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

30 Haziran 2021				
	ALİŞLAR			SATIŞLAR
	Komisyon	Kira	Diğer	Komisyon
Meksa Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi	-	6.480	10.620	-
Meksa Portföy Birinci Değişken Fon	-	-	4.430	30.715
Meksa Portföy İkinci Değişken Fon	-	-	6.932	10.016
Meksa Portföy Prime Serbest Fon	-	-	-	303.127
TOPLAM	-	6.480	21.982	343.858

31 Aralık 2020				
	ALİŞLAR			SATIŞLAR
	Komisyon	Kira	Diğer	Komisyon
Meksa Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi	655	13.660	21.240	-
Meksa Portföy Birinci Değişken Fon	-	-	6.219	61.619
Meksa Portföy İkinci Değişken Fon	-	-	12.335	19.406
Meksa Portföy Prime Serbest Fon	-	-	-	438.231
TOPLAM	655	13.660	39.794	519.256

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ücretler ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar	160.865	293.940
TOPLAM	160.865	293.940

6. TİCARİ ALACAKLAR ve BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Şirket'in kısa ve uzun vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	110.044	240.119
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	50.125	60.852
TOPLAM	160.169	300.971

Ticari alacaklar hesabı, 110.044 TL olup 34.339 TL müşteri performans ücreti alacağı 75.705 TL ise VIOP işlem teminatından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 240.119 TL nin 170.644 TL müşteri performans ücreti alacağı 69.474 tutarındaki VIOP işlem teminatından oluşmaktadır.)

İlişkili taraflardan ticari alacaklar rakamı olan 50.125 TL Meksa Portföy Birinci Değişken Fon, Meksa Portföy İkinci Değişken Fon ve Meksa Portföy Prime Serbest Fon yönetim ücretleridir.(31 Aralık 2020: 60.852 TL)

Ticari alacaklar için ortalama vade 7 gündür (31 Aralık 2020: 7 gün).

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR ve BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	-	2.535
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 5)	7.209	3.258
TOPLAM	7.209	5.793

İlişkili taraflara ticari borçlar Meksa Portföy Birinci ve İkinci Değişken Fon'a olan gider aşımı borçlarıdır.

7. DİĞER ALACAKLAR ve BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Şirket'in kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Vergi Dairesinden alacaklar	7.920	84.486
TOPLAM	7.920	84.486

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	11.343	11.343
TOPLAM	11.343	11.343

b) Diğer Borçlar

Şirket'in kısa vadeli diğer alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Vergi Dairelerine Borçlar Personel Vergi Kesintileri	24.423	32.350
TOPLAM	24.423	32.350

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri ve ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Aylara Ait Giderler	94.293	18.260
TOPLAM	94.293	18.260

9. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Peşin Ödenmiş Vergi ve Fonlar	14.680	23.393
TOPLAM	14.680	23.393

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar vadeli mevduat işlemi sırasında bankalar tarafından tevkif suretiyle kesilen vergilerden oluşmaktadır.

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. TAAHHÜTLER

Şirket'in aldığı yada verdiği teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Tesis, Makine ve Cihazlar	Demirbaşlar	Toplam
1 Mart 2021 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	3.509	58.576	62.085
Alımlar	5.759	-	5.759
30 Haziran 2021 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	9.268	58.576	67.844
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2021 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(3.217)	(53.695)	(56.912)
Dönem Gideri	(484)	(4.881)	(5.366)
30 Haziran 2021 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(3.701)	(58.576)	(62.277)
30 Haziran 2021 İtibarıyla Net Defter Değeri	5.567	-	5.567

Maliyet Değeri	Tesis, Makine ve Cihazlar	Demirbaşlar	Toplam
1 Ocak 2020 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	3.509	58.576	62.085
31 Aralık 2020 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	3.509	58.576	62.085
Birikmiş Amortismanlar			
1 Ocak 2020 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(2.515)	(41.979)	(44.494)
Dönem Gideri	(702)	(11.715)	(12.417)
31 Aralık 2020 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(3.217)	(53.694)	(56.911)
31 Aralık 2020 İtibarıyla Net Defter Değeri	292	4.882	5.174

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Faydalı Ömrü

Tesis, Makine ve Cihazlar	5 yıl
Demirbaşlar	5 yıl

Faydalı ömrü biten ama kullanılmaya devam eden 122.422 TL ve 91.718 TL değerlerinde 2 adet varlık bulunmaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Amortisman giderlerinin 5.365 TL'si (31 Aralık 2020: 12.417 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 65.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 65.000 TL).

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

KULLANIM HAKLARI

Maliyet Değeri	Taahhütler	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	91.717	91.717
Alımlar	264.636	264.636
Sözleşme Bitimi Dolayısıyla Çıkış	(91.717)	(91.717)
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	264.636	264.636
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(80.253)	(80.253)
Dönem Gideri	(29.567)	(29.567)
Sözleşme Bitimi Dolayısıyla Çıkış	91.717	91.717
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(18.103)	(18.103)
30 Haziran 2021 itibarıyla net defter değeri	246.533	246.533

Maliyet Değeri	Taahhütler	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Alımlar	91.717	91.717
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	91.717	91.717
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(34.394)	(34.394)
Dönem Gideri	(45.859)	(45.859)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(80.253)	(80.253)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	11.464	11.464

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

Faydalı Ömrü

Haklar 15 yıl

Amortisman giderlerinin 2.360 TL'si (31 Aralık 2020: 4.720TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2021 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	70.800	70.800
Alımlar	-	-
30 Haziran 2021 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	70.800	70.800
İtfa Payları		
1 Ocak 2021 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(24.249)	(24.249)
Dönem Gideri	(2.360)	(2.360)
30 Haziran 2021 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(26.609)	(26.609)
30 Haziran 2021 İtibarıyla Net Defter Değeri	44.191	44.191

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2020 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	70.800	70.800
31 Aralık 2020 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	70.800	70.800
İtfa Payları		
1 Ocak 2020 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(19.529)	(19.529)
Dönem Gideri	(4.720)	(4.720)
31 Aralık 2020 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(24.249)	(24.249)
31 Aralık 2020 İtibarıyla Net Defter Değeri	46.551	46.551

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in dönemler itibarıyla çalışanlarına sağladığı faydalar ve bu faydalar kapsamında ayırdığı karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Personel SGK Kesintileri	26.777	21.452
TOPLAM	26.777	21.452

Biriken İzin Karşılıkları

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

Şirket, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yıllık ücretli izin kullanmayan personelleri için birikmiş, ödenmesi halinde yükümlülük oluşturan 58.923 TL yıllık izin bedelleri mali tablolara alınmıştır. (31 Aralık 2020: 46.768 TL yıllık izin maliyeti).

Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir. 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, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Şirket'in izin karşılıkları toplamı 58.923 TL'dir.

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başı ve Açılış Bakiyesi	33.038	8.650
Hizmet Maliyeti	11.889	19.159
Faiz Maliyeti	2.133	1.065
Ödenen Tazminatlar	(5.734)	-
Parasal (Kazanç) ve Kayıp	7.266	4.164
Dönem Sonu Bakiyesi	48.592	33.038

48.592 TL'lik kıdem tazminatı karşılığının tamamı uzun vadede gösterilmiştir (31 Aralık 2020: 33.038 TL).

Toplam giderin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020		
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Meksa Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	100	5.750.000	100	4.250.000
Sermaye		5.750.000		4.250.000

Şirket'in yıllara sair geçmiş dönem net kar veya zararları aşağıdaki gibidir:

Yıllar	Net Dönem Karı veya Zararı
2015 Yılı	(109.693)
2016 yılı	(804.838)
2017 Yılı	(543.224)
2018 yılı	1.321.739
2019 Yılı	(362.334)
2020 Yılı	(702.103)
Toplam	(1.200.453)

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Şirket'in 31 Haziran 2021 itibarıyla sermayesi 5.750.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 4.250.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2020: hisse başı 1 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

Şirket, 2499 sayılı Kanun hükümlerine göre Kayıtlı Sermaye Sistemi'ni kabul etmiş olup, Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 10.000.000 TL olarak belirlenmiştir. Dönem içerisinde 1.500.000 TL sermaye artırımını bulunmaktadır.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

TMS 19 standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla aktüeryal kayıp kazanç tutarı (7.266) TL'dir. (30 Haziran 2020: 2.203 TL).

15. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla gelir vergileri aşağıdaki gibidir:

Finansal Durum Tablosunda	1 Ocak 2021	1 Ocak 2020
	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	14.680	15.070
Vergi Borcu (Net)	14.680	15.070
Ertelenen Vergi Varlığı	24.783	19.434
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(597)	(1.613)
Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (Net)	24.186	17.821

a) Vergi karşılığı:

21.06.2006 tarihli resmi gazetede yayınlanarak 2006 yılı kazançlarına da uygulanmak üzere yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile kurumlar vergisi oranı %20 olarak tespit edilmiştir. Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir.

Türk Vergi Hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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. 2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı ilk üç ay için %20'dir (2020: %22). 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 22.04.2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete'de yayımlandı. Bu kanun ile yapılan düzenlemelerden en önemlisi; 2018-2019 ve 2020 yıllarında kanun ile belirlenmiş Kurumlar Vergisi oranının %20 yerine, 3 yıllık bir süre için %22 uygulandıktan sonra, 01.01.2021'den itibaren %20 olarak uygulanması beklenirken; zam yapılarak, 2021 yılı için %25 ve 2022 yılı için %23 olarak belirlenmesidir. Buna göre, 17.05.2021 tarihine kadar beyan edilip, ödenmesi gereken 2021/1. Geçici Vergi Dönemine (Ocak-Şubat-Mart) ait kurum geçici vergi beyanında; Kurumlar Vergisi oranı %20, daha sonraki geçici vergilerde ise %25 oranında uygulanacaktır. Şirket zararda olması nedeniyle ödenecek kurumlar vergisi çıkmamaktadır.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyaneden tüm mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10'dan %15'e çıkarılmıştır.

b) Ertelenmiş Vergi:

Şirket'in vergiye esas yasal Malitabloları ile SPK muhasebe standartlarına göre hazırlanmış malitabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile SPK muhasebe standartlarına göre hazırlanan malitablolarda farklı dönemlerde yeralmasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
<u>Ertelenmiş Vergi Varlıkları</u>		
Kıdem Tazminatı	4.662	625
İzin Karşılığı	14.731	13.145
Kiralama Yükümlülüğü	334	691
Aktüeryal Kayıp Kazanç	5.056	4.973
<u>Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri</u>		
Maddi & Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(597)	(1.613)
NET TUTARLAR	24.186	17.821

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

16. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

01.01.2021 Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13.885
Kira Ödeme	(40.350)
Faiz Tahakkuku	9.698
Yeni Alım	264.636
30.06.2021 Kiralama İşlemlerinden Borçlar	247.870

Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar (Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları)	Tutar	Vade	Borçlanma Oranı
Üçüncü Taraflardan	104.594	17.06.2022	21,75
TOPLAM	104.594		
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar (Uzun Vadeli Borçlanmalar)	Tutar	Vade	Borçlanma Oranı
Üçüncü Taraflardan	143.276	06.04.2023	21,75
TOPLAM	247.870		

17. HASILAT**a) Hasılat:**

	1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	1 Nisan 2021 30 Haziran 2021	1 Ocak 2020 30 Haziran 2020	1 Nisan 2020 30 Haziran 2020
Satışlar	343.858	192.368	379.392	90.730
Yatırım Fonu Yönetim Komisyonları	305.857	154.367	221.627	130.897
Meksa Prime Serbest Fon Performans Primi	38.001	38.001	157.765	157.765
TOPLAM	343.858	192.368	379.392	288.662

b) Satışların Maliyeti:

	1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	1 Nisan 2021 30 Haziran 2021	1 Ocak 2020 30 Haziran 2020	1 Nisan 2020 30 Haziran 2020
Yatırım Fonu Satışları Maliyeti(-)	-	-	-	-
TOPLAM	-	-	-	-

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in dönem sonu araştırma geliştirme, pazarlama, satış ve dağıtım ve genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	1 Nisan 2021 30 Haziran 2021	1 Ocak 2020 30 Haziran 2020	1 Nisan 2020 30 Haziran 2020
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(5.696)	(2.296)	(2.391)	(642)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.009.542)	(529.668)	(858.796)	(489.972)
TOPLAM	(1.015.238)	(531.964)	(861.187)	(490.614)

Şirket'in dönemler itibarıyla pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine ilişkin detay aşağıdadır:

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	1 Nisan 2021 30 Haziran 2021	1 Ocak 2020 30 Haziran 2020	1 Nisan 2020 30 Haziran 2020
Tefas ve Aracılık Komisyonu (-)	(5.696)	(2.296)	(2.391)	(642)
TOPLAM	(5.696)	(2.296)	(2.391)	(642)

Şirket'in dönemler itibarıyla genel yönetim giderlerine ilişkin detay aşağıdadır:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	1 Nisan 2021 30 Haziran 2021	1 Ocak 2020 30 Haziran 2020	1 Nisan 2020 30 Haziran 2020
Personel Giderleri	(588.022)	(309.786)	(497.117)	(312.312)
Yazılım- Teknoloji Giderleri	(101.500)	(51.590)	(96.156)	(48.583)
Danışmanlık ve Denetim Giderleri	(69.514)	(27.340)	(50.347)	(32.432)
Vergi Resim ve Harç Giderleri	(68.981)	(60.658)	(12.748)	(7.681)
Kira ve Bina Yönetim Giderleri	(45.297)	(23.030)	(54.670)	(23.228)
Amortisman Giderleri	(37.293)	(21.496)	(31.498)	(15.749)
Lisanslar Ve Üyelik Aidatları	(32.465)	(22.465)	(32.116)	(12.621)
Taşıt Seyahat Konaklama	(3.923)	(569)	(6.860)	(3.138)
Haberleşme ve İletişim	(1.688)	(823)	(2.393)	(335)
Pul, Resim, Harç ve Noter Giderleri	(121)	-	(1.470)	-
Banka Masrafları	(68)	(54)	(35)	(4)
SPK Yetki Belgesi Harç Gideri	-	25.964	(47.592)	(23.796)
Diğer Giderler(-)	(60.670)	(37.821)	(25.794)	(10.093)
TOPLAM	(1.009.542)	(529.668)	(858.796)	(489.972)

19. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	1 Nisan 2021 30 Haziran 2021	1 Ocak 2020 30 Haziran 2020	1 Nisan 2020 30 Haziran 2020
Genel Yönetim Giderleri(-)	(37.293)	(21.496)	(31.498)	(15.749)
TOPLAM	(37.293)	(22.285)	(31.498)	(15.749)

b) Personel giderleri

	1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	1 Nisan 2021 30 Haziran 2021	1 Ocak 2020 30 Haziran 2020	1 Nisan 2020 30 Haziran 2020
Genel Yönetim Giderleri(-)	(588.022)	(309.786)	(497.117)	(312.312)
TOPLAM	(588.022)	(309.786)	(497.117)	(312.312)

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	1 Nisan 2021 30 Haziran 2021	1 Ocak 2020 30 Haziran 2020	1 Nisan 2020 30 Haziran 2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30	30	741	-
TOPLAM	30	30	741	-

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	1 Nisan 2021 30 Haziran 2021	1 Ocak 2020 30 Haziran 2020	1 Nisan 2020 30 Haziran 2020
Fon Gider Aşımı (-)	(14.014)	(9.862)	(11.271)	(5.986)
TOPLAM	(14.014)	(9.862)	(11.271)	(5.986)

21. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	1 Nisan 2021 30 Haziran 2021	1 Ocak 2020 30 Haziran 2020	1 Nisan 2020 30 Haziran 2020
Faiz Gelirleri	213.354	128.644	75.252	17.149
- Vadeli Mevduat	166.854	109.375	72.297	15.831
- Takasbank Para Piyasası	40.269	15.925	-	-
- Diğer Faiz Gelirleri	6.231	3.344	2.955	1.318
Diğer Gelirler	73.420	43.141	65.578	39.641
TOPLAM	286.774	171.785	140.830	56.790

Şirket'in faiz gelirleri mevduat faiz gelirlerinden oluşmaktadır. Diğer Gelirler ise şirket portföyünde bulunan yatırım fonlarının değerlemesinden oluşmaktadır.

	1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	1 Nisan 2021 30 Haziran 2021	1 Ocak 2020 30 Haziran 2020	1 Nisan 2020 30 Haziran 2020
Faiz Giderleri	(9.698)	(9.430)	(2.815)	(1.253)
TOPLAM	(9.698)	(9.430)	(2.815)	(1.253)

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	1 Ocak 2020 30 Haziran 2020
Dönem Net Karı veya Zararı	(401.324)	(340.298)
Dönemin Ağırlıklı Ortalama Hisse Senedi Sayısı	5.750.000	4.250.000
Hisse Senedi Başına Kar ve Zarar	(0,0698)	(0,0800)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ

Şirket'in temel finansal araçları yatırım fonları ve banka mevduatlarından oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir.

a) Sermaye risk yönetimi

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

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021 30 Haziran 2021	1 Ocak 2020 31 Aralık 2020
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	2.532.633	1.342.916
Net Borç	(2.532.633)	(1.342.916)
Toplam Ödenmiş Sermaye	5.750.000	4.250.000
Ödenmiş Sermaye ve Net Borç	(0,4404)	(0,3160)

b) Finansal Risk Faktörleri

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

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. 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	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
30Haziran 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	50.125	110.044	-	19.263	2.532.633
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	50.125	110.044	-	19.263	2.532.633
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ÖNCEKİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	60.852	240.119	-	95.829	1.342.916
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	60.852	240.119	-	95.829	1.342.916
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. 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 PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

b.2) Likidite riski tablosu

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit Çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV) (*)	Vadesiz
30 Haziran 2021							
Türev olmayan finansal yükümlülükler							
Ticari Borçlar	7.209	7.209	7.209	-	-	-	-
Diğer Borçlar	24.423	24.423	24.423				
Kiralama İşlemlerinden borçlar	247.870	247.870	14.545	90.049	142.276	-	-
TOPLAM	279.502	279.502	46.177	90.049	142.276	-	-

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit Çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV) (*)	Vadesiz
31 Aralık 2020							
Türev olmayan finansal yükümlülükler							
Ticari Borçlar	5.793	5.793	5.793	-	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden borçlar	13.885	13.885	13.885				
Diğer Borçlar	32.350	32.350	32.350	-	-	-	-
TOPLAM	52.028	52.028	52.028		-	-	-

b.3) Piyasa riski yönetimi

Şirket'in 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.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir. Şirket'in kur riski bulunmamaktadır.

Kur riskine duyarlılık

Şirket'in kur riskine duyarlılığı bulunmamaktadır.

MEKSA PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHAŞESİ 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

Parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Şirket'in cari ve önceki dönemlerde banka kredileri dahil herhangi bir finansal borcu bulunmamaktadır.

30 Haziran 2021	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
<u>Finansal Varlıklar</u>	2.782.345	1.399.331	-	4.181.676	
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.532.633	-	-	2.532.633	3
Finansal Yatırımlar	-	1.399.331	-	1.399.331	4
Ticari Alacaklar	60.169	-	-	160.169	5-6
Diğer Alacaklar	90.543	-	-	90.543	7
<u>Finansal Yükümlülükler</u>	-	-	279.502	279.502	
Ticari Borçlar	-	-	7.209	7.209	5-6
Diğer Borçlar	-	-	24.423	24.423	7
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	247.870	247.870	16

31 Aralık 2020	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
<u>Finansal Varlıklar</u>	1.739.716	1.325.912	-	3.065.628	
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.342.916	-	-	1.342.916	3
Finansal Yatırımlar	-	1.325.912	-	1.325.912	4
Ticari Alacaklar	300.971	-	-	300.971	5-6
Diğer Alacaklar	95.829	-	-	95.829	7
<u>Finansal Yükümlülükler</u>	-	-	38.143	38.143	
Ticari Borçlar	-	-	5.793	5.793	5-6
Diğer Borçlar	-	-	32.350	32.350	7

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

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

Şirket'in 05.05.2021 tarih 2021-13 sayılı YKK ile yeni bir fon kuruluşu kararı bulunmaktadır. 10.06.2021 tarih 2021-15 sayılı YKK ile ihracı için de detaylar belirlenmiştir. Bu kapsamda 10 Haziran 2021 tarih 568 sayılı yazı ile SPK 'ya başvurulmuştur. Süreç devam etmektedir.

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yeni Koronavirüs veya COVID-19 hastalığı, 2019 yılı Aralık ayında Çin'in Vuhan şehrinde tespit edilmesi ile birlikte 2020 Mart ayında ülkemizde de görülmüştür. Küresel çapta bir salgın hastalık olması sebebiyle ülkemizde geniş çapta karantina önlemleri alınmaktadır. Alınan tedbirler kapsamında Şirket'in yurtdışı işlemleri göz önünde bulundurulduğunda cari dönemde ticari faaliyetleri ciddi miktarda etkilemiştir ve ve izleyen dönemde de etkisini sürdürmesi söz konusu olabilir.