MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İçindekiler **Sayfa**

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu	**1-2**
Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	**3**
Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	**4**
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu	**5**
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	**6-29**

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	**Dipnot**	**30 Eylül 2023**	**31 Aralık 2022**
Dönen Varlıklar		**1.761.536.355**	**1.859.640.013**
Nakit ve Nakit Benzerleri	**4**	**553.349.205**	**454.534.454**
Finansal Yatırımlar		**9.902.831**	**7.686.195**
Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri	*5*	13.477	13.477
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	*5*	9.889.354	7.672.718
Ticari Alacaklar		**971.613.671**	**1.319.486.935**
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*3-7*	784.918	26.349.931
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	*7*	970.828.753	1.293.137.004
Diğer Alacaklar		**224.212.012**	**71.563.243**
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*8*	224.212.012	71.563.243
Peşin Ödenmiş Giderler		**2.392.191**	**1.376.942**
Diğer Dönen Varlıklar		**66.445**	**47.906**
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		**--**	**4.944.338**
Duran Varlıklar		**85.296.290**	**33.172.824**
Finansal Yatırımlar		**1.636.054**	**1.636.054**
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Yansıtılan Finansal Varlıklar	*5*	1.636.054	1.636.054
Diğer Alacaklar		**61.700.808**	**12.712.272**
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*8*	61.700.808	12.712.272
Kullanım Hakları		**2.102.626**	**2.336.294**
Maddi Duran Varlıklar		**12.963.298**	**9.666.044**
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		**3.277.229**	**1.873.780**
Peşin Ödenmiş Giderler		**183.042**	**489.696**
Ertelenmiş Vergi Varlığı	**16**	**3.433.233**	**4.458.684**
TOPLAM VARLIKLAR		**1.846.832.645**	**1.892.812.837**

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**1.514.482.329**	**1.665.481.699**
Kısa Vadeli Borçlanmalar		**83.447.342**	**16.362.244**
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	**6**	**83.447.342**	**16.362.244**
Banka Kredileri	*6*	35.000.180	16.362.244
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	*6*	48.447.162	--
Uzun Vadeli Borçlanmanın Kısa Vadeli Kısımları		**1.297.801**	**1.416.271**
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		**290.254**	**342.577**
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		290.254	342.577
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		**1.216.754**	**1.073.694**
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.216.754	1.073.694
Ticari Borçlar		**1.370.217.831**	**1.549.487.632**
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*3-7*	104.401.491	250.505.480
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	*7*	1.265.816.340	1.298.982.152
Diğer Borçlar		**23.422.901**	**62.536.784**
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	*8*	23.422.901	62.536.784
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	**16**	**16.546.749**	**8.887.704**
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	**9**	**11.324.132**	**16.028.441**
Kısa Vadeli Karşılıklar		**8.016.366**	**10.762.623**
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	*9*	8.016.366	10.762.623
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**7.830.140**	**6.500.803**
Uzun Vadeli Borçlanmalar		**1.165.019**	**1.594.381**
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	--	135.204
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	1.165.019	1.459.177
Uzun Vadeli Karşılıklar		**6.665.121**	**3.970.018**
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	*9*	6.665.121	3.970.018
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	*16*	--	**936.404**
Özkaynaklar		**324.520.176**	**220.830.335**
Ödenmiş Sermaye	**11**	110.000.000	**100.000.000**
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		**(6.903.322)**	**(4.193.370)**
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	16	(6.903.322)	(4.193.370)
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler(Giderler)		**983.975**	**1.054.258**
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		983.975	1.054.258
Kar Yedekleri		**13.398.716**	**7.428.061**
Yasal Yedekler	11	13.398.716	7.428.061
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	11	**100.570.731**	**16.702.090**
Net Dönem Karı / Zararı		**106.470.076**	**99.839.296**
TOPLAM KAYNAKLAR		**1.846.832.645**	**1.892.812.837**

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(*) Not 2.5

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	12	495.257.645	309.482.539	234.082.238	93.338.322
Satışların Maliyeti (-)	12	(114.268.784)	(35.166.834)	(80.207.480)	(4.651.278)
BRÜT KAR ve ZARAR		**380.988.861**	**274.315.705**	**153.874.758**	**88.687.044**
Genel Yönetim Giderleri (-)	13	(255.457.854)	(147.212.089)	(109.090.507)	(57.020.592)
Pazarlama Giderleri (-)	13	(33.762.404)	(23.424.140)	(14.946.161)	(7.794.065)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	68.262.987	211.907.618	13.723.261	91.093.443
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(13.622.014)	(197.906.110)	(5.605.541)	(87.930.241)
ESAS FAALİYET KARI ve ZARARI		**146.409.576**	**117.680.984**	**37.955.810**	**27.035.588**
Finansman Gelirleri	15	18.465.240	6.277.822	7.824.268	3.386.238
Finansman Giderler (-)	15	(12.045.276)	(5.405.336)	(4.260.563)	(3.356.923)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI ve ZARARI		**152.829.540**	**118.553.470**	**41.519.515**	**27.064.903**
Dönemin Vergi Gideri/Geliri	16	(44.779.925)	(31.022.504)	(16.825.809)	(6.898.285)
Ertelenmiş Vergi Gideri ve Geliri	16	(1.579.539)	1.560.741	(989.146)	45.766
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI ve ZARARI		**106.470.076**	**89.091.707**	**23.704.560**	**20.212.384**
DÖNEM KARI ve ZARARI		**106.470.076**	**89.091.707**	**23.704.560**	**20.212.384**
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)		**0,9679**	**1,4849**	**0,2370**	**0,3369**
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	17	0,9679	1,4849	0,2370	0,3368
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		**(2.709.952)**	**(1.836.691)**	**(152.820)**	**(1.383.845)**
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları		(4.270.729)	(2.605.668)	(861.220)	(1.845.126)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.560.777	768.977	708.400	461.282
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		**(70.283)**	**(70.283)**	**(70.283)**	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		*(70.283)*	*(70.283)*	*(70.283)*	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		**(2.780.235)**	**(1.906.974)**	**(223.103)**	**(1.383.844)**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**103.689.841**	**87.184.733**	**23.481.457**	**18.828.540**

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

MEKSA YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılcak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar ve Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	**11**	**60.000.000**	**(1.880.962)**	**1.124.541**	**3.174.041**	**8.964.316**	**65.981.093**	**137.363.029**
Transferler		--	--	--	3.142.909	62.838.184	(65.981.093)	--
Temettü Ödemesi		--	--	--	--	(2.878.188)	--	(2.878.188)
Toplam Kapsamlı Gelir		--	(1.836.692)	(70.283)	--	--	89.091.707	87.184.732
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	**11**	**60.000.000**	**(3.717.654)**	**1.054.258**	**6.316.950**	**68.924.312**	**89.091.707**	**221.669.573**
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	**11**	**100.000.000**	**(4.193.370)**	**1.054.258**	**9.471.998**	**14.658.153**	**99.839.296**	**220.830.335**
Düzeltmeler (Not 2.5)		--	--	--	(2.043.937)	2.043.937	--	--
1 Ocak 2023 itibarıyla Düzeltilmiş bakiyeler (Dönem Başı)	**11**	**100.000.000**	**(4.193.370)**	**1.054.258**	**7.428.061**	**16.702.090**	**99.839.296**	**220.830.335**
Transferler		--	--	--	5.970.655	93.868.641	(99.839.296)	--
Sermaye Arttırımı		10.000.000	--	--	--	(10.000.000)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir		--	(2.709.952)	(70.283)			106.470.076	103.689.841
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	**11**	**110.000.000**	**(6.903.322)**	**983.975**	**13.398.716**	**100.570.731**	**106.470.076**	**324.520.176**

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2023- 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2022- 30 Eylül 2022
A) İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		**35.216.118**	**(34.853.164)**
Dönem Net Karı/(Zararı)		**106.470.076**	**89.091.707**
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		**48.480.398**	**33.996.605**
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	13	3.929.934	2.753.738
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler		3.383.940	3.354.6405
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	15	(5.192.940)	(1.590.983)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	16	46.359.464	29.479.210
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**(79.851.991)**	**120.772.232**
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	7	347.873.264	(359.925.714)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(708.593)	(1.226.290)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	8	(201.637.305)	(12.095.854)
Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalış	5	(2.216.636)	--
Ticari Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	7	(179.269.801)	256.111.863
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(4.704.309)	(3.898.200)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	8	(39.113.883)	(340.192)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(74.726)	602.155
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**75.137.453**	**2.316.080**
Vergi (Ödemeleri)/İadeleri	16	(32.176.542)	(36.215.184)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	9	(7.705.823)	(936.613)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**(7.507.978)**	**(2.219.297)**
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(7.588.448)	(4.232.679)
Maddi Duran Varlıkların satışından Sağlanan Nakit girişleri		41.500	800.000
Alınan Temettüler		38.970	406.357
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**71.106.611**	**65.679.375**
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	67.085.098	69.600.000
Kira Ödemelerinden Nakit Çıkışları	15	(1.572.821)	--
Ödenen Temettüler	10	--	(2.878.187)
Alınan Faiz	15	17.209.691	4.362.899
Ödenen Faizler	15	(11.615.357)	(5.405.337)
Yabancı Para ve Çevrim Farkları Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış ve (Azalış) (A+B+C)		**98.814.751**	**19.758.481**
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	(47.227)
NAKİT VE BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		**98.814.751**	**27.752.662**
E)DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**4**	**454.534.454**	**196.894.531**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	**4**	**553.349.205**	**224.647.193**

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Grup Hakkında Bilgiler

28 Haziran 1990 yılında kurulan Meksa Menkul Değerler Ticareti Anonim Şirketi 1998 yılında Meksa Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Şirket") unvanını almıştır. Borsa İstanbul'da faaliyet gösteren Grup, yurtiçinde 5 şube ve 4 İrtibat Bürosu ile bireysel ve kurumsal müşterilerine kapsamlı sermaye piyasaları aracılık hizmetleri sunmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sahip olduğu Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") yetki belgeleri aşağıdaki gibidir:

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

Grup, Türkiye'de kayıtlı olup, Şehit Teğmen Ali Yılmaz Sokak Güven Sazak Plaza No: 13 K: 4-5 34810 Beykoz/İSTANBUL adresinde faaliyet göstermektedir.

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

Şirket'in ortaklık yapısı Not 11'de yer almaktadır.

Şirket'in bağlı ortaklığının (hep birlikte ''Grup" olarak anılacaktır) faaliyet konusu aşağıda belirtilmiştir.

Bağlı ortaklık:

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

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

Şirket, %100 iştirak ettiği bağlı ortaklığı olan Meksa Portföy'ü finansal tablolara tam konsolidasyon ilke ve esaslarına göre dahil etmiştir (Not 2.4).

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 178 (31 Aralık 2022: 167 personel).

Finansal tabloların onaylanması:
Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 08 Kasım 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Yıllık Finansal tabloları Genel Kurul'un değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı
İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı karar ile açıklanan "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değeriyle değerlenen finansal araçlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren altı aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup'un 31 Aralık 2022 tarihli hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Kullanılan Para Birimi
Grup'un finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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 Türkiye Muhasebe Standartları'na 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 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı
İlişikteki hesap dönemine ait finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket'in ve Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve özsermaye yöntemiyle değerlenen iştiraklerinin finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir.

Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.

- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

- Bağlı ortaklıklar'ın finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığın oranı gösterilmiştir:

Ortaklığın ünvanı	**Etkin ortaklık payı (%)**	
	30 Eylül 2023	**31 Aralık 2022**
Meksa Portföy	%100	%100

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Grup, 31 Aralık 2022 bilançoda geçmiş yıl karlarında olması gereken 2.043.937 TL tutarındaki olağanüstü yedek sehven yasal yedeklerde gösterilmiş olduğundan rakam hem bu dönem mali tablosunda hemde karşılaştırmalı olarak sunulduğundan 31 Aralık 2022 tarihli mali tabloda düzeltilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahmin varsayım değişikliği olmamıştır.

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

TFRS 17'nin uygulanmasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisin olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir.

TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 8'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 12'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'ne İlişkin Değişiklikler – Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kuralları

TMS 12 Gelir Vergileri değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kurallarına ilişkin değişiklikler ile bir şirketin İkinci Sütun Modeli'nden kaynaklı gelir vergisine maruz kalma durumunu daha iyi anlamalarına yardımcı olmak amacıyla ilâve açıklama yükümlülüğü getirilmiştir. Bu değişiklik ile TMS 12 Gelir Vergileri standardındaki hükümlerin bir istisnası olarak işletmeler, İkinci Sütun Gelir Vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hakkındaki bilgileri finansal tablolarına yansıtmaz ve açıklamaz.

İşletmeler, Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları'da tanınan geçici istisnadan hemen yararlanabilir ancak 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için açıklamaları yapmak zorundadır. TMS 12'deki bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TMS 1 İlişkin Değişiklikleri – Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler'de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklikle, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirilmiştir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

Bu Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)

TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları TMS 7 ile TFRS 7 değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı, 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Yapılan değişiklikle birlikte işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarına yönelik olarak aşağıdaki hususları açıklamaları yapmaları öngörülmektedir:

- Anlaşmaların hüküm ve koşulları,
- Tedarikçi finansmanı anlaşmasının parçası olan finansal yükümlülüklerin ve finansal durum tablosunda bu yükümlülüklerle ilişkilendirilen kalemlerin defter değeri, bu yükümlülüklerin ödenen kısımları; yükümlülüklerin nerede sınıflandırıldığı,
- Vade aralıkları,
- Likidite riski hakkında bilgiler.

TMS 7 ve TFRS 7'ye ilişkin değişiklikler, erken uygulanmasına izin verilmekte birlikte, 1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin Ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup Yönetimi'nin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve raporlama tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak varsayımlar yapar. Kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili muhasebe politikalarında gösterilmektedir. Başlıcaları, aşağıdaki gibidir:

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

b) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıkların tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

NOT 3 – 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 Eylül 2023	
	Ticari Alacaklar	**Ticari Borçlar**
Meksa Portföy Birinci ve İkinci Değişken ile Prime Serbest ve Kardelen Serbest Fon Yönetim Ücreti	39.420	42.084
Meksa Portföy Prime Serbest Fon ve Meksa Portföy Kardelen Serbest Fon Meksa Portföy 1. Ve 2. Değişken Fon Müşteri ve kredili müşteri Bakiyesi	745.498	--
Sazak Turizm Ticaret Anonim Şirketi	--	165.731
Meksa Portföy İkinci Değişken ile Prime Serbest Fon Meksa Portföy Kardelen Serbest Fon	--	95.085.129
Ortakların Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacakları	--	1.466.195
Ortakların Vadeli Mevduatları	--	5.123.566
Ortakların Müşteri Hesabındaki Bakiyeleri	--	157.842
Ortakların Kas İşlemlerinden Bakiyeleri	--	152.945
Meksa Birinci ve İkinci Fon Borsa Para Piyasası	--	2.207.999
	784.918	**104.401.491**

	31 Aralık 2022	
	Ticari Alacaklar	**Ticari Borçlar**
Meksa Portföy Birinci ve İkinci Değişken ile Prime Serbest ve Kardelen Serbest Fon Yönetim Ücreti	1.207.863	--
Meksa Portföy Prime Serbest Fon ve Meksa Portföy Kardelen Serbest Fon Meksa Portföy 1. Ve 2. Değişken Fon Müşteri ve kredili müşteri Bakiyesi	25.142.068	161.663
Sazak Turizm Ticaret Anonim Şirketi	--	81.911
Meksa Portföy İkinci Değişken ile Prime Serbest Fon Meksa Portföy Kardelen Serbest Fon Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacakları	--	202.173.100
Ortakların Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacakları	--	177.786
Ortakların Vadeli Mevduatları	--	7.111.786
Ortakların Müşteri Hesabındaki Bakiyeleri	--	955.638
Ortakların Kas İşlemlerinden Bakiyeleri	--	17.582
Meksa Portföy Prime Serbest Fon Ödünç Menkul Kıymet	--	29.739.638
Meksa Birinci ve İkinci Fon Borsa Para Piyasası	--	10.078.000
Meksa Birinci ve İkinci Fon'a Olan Gider Aşımı Borcu	--	8.376
	26.349.931	**250.505.480**

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

1 Ocak- 30 Eylül 2023:	**Alışlar**		**Satışlar**	
	Fon Yönetim Ücretleri ve Serbest Fon Performans Primi	**Komisyon, Ters Repo, Mevduat**	**Kira ve Aidat Giderleri**	**Azami Gider Aşımı**
Meksa Portföy Birinci Değişken Fon	429.203	80.311	--	97.377
Meksa Portföy İkinci Değişken Fon	20.937	--	--	29.007
Meksa Prime Serbest Fon	1.392.793	11.514.352	--	--
Meksa Portföy Kardelen Fon	4.550.579	2.228.475	--	--
Ortaklar	--	37.205	--	--
Meksa Prime Serbest Fon Performans Primi	--	--	--	--
Meksa Kardelen Fon Performans Primi	--	--	--	--
Sazak Turizm Ticaret Anonim Şirketi	--	--	3.356.974	--
	6.393.512	**13.860.343**	**3.356.974**	**126.384**

1 Ocak- 30 Eylül 2022:	**Alışlar**		**Satışlar**	
	Fon Yönetim Ücretleri ve Serbest Fon Performans Primi	**Komisyon, Ters Repo, Mevduat**	**Kira ve Aidat Giderleri**	**Azami Gider Aşımı**
Meksa Portföy Birinci Değişken Fon	48.704	7.016	--	15.130
Meksa Portföy İkinci Değişken Fon	11.516	512	--	14.353
Meksa Prime Serbest Fon	450.317	5.759.619	--	--
Meksa Portföy Kardelen Fon	2.369.515	1.252.671	--	--
Ortaklar	--	1.741	--	--
Sazak Turizm Ticaret Anonim Şirketi	--	--	1.156.820	--
	2.880.052	**7.021.559**	**1.156.820**	**29.483**

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar	**1 Ocak- 30 Eylül 2023**	**1 Ocak- 30 Eylül 2022**
Ücretler ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar	117.268.433	58.895.055
	117.268.433	**58.895.055**

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	217.431	16.423
Bankalar	550.923.774	444.440.031
Meksa Portföy Fonlarının Borsa Para Piyasası	2.208.000	10.078.000
	553.349.205	**454.534.454**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri toplamının 391.733.738 TL'si müşteri varlığından oluşmaktadır. Bunun 7.883.234 TL'si vadesiz dövizli mevduat, 2.208.000 TL 'si Borsa Para Piyasasında 381.642.504 TL'side TL mevduattır. Grup'un 161.615.467 TL nakit ve nakit benzeri toplamının ise 76.311.897.131 TL'si 2 günlük vadeli mevduatta (%37 faiz oranı), 77.717.001 TL'si vadesiz dövizli mevduatta 217.431 TL'si kasada , 7.369.138 TL vadesiz mevduatta bulunmaktadır.

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	**30 Eylül 2023**	**31 Aralık 2022**
Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri (*) (Teminat mektubu karşılığında bloke, faizi %11)	13.477	13.477
Meksa Portföy 1. Ve 2. Değişken Fon *(Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan)*	9.888.884	7.672.718
Hisse Senetleri-EUPWR	470	--
	9.902.831	**7.686.195**

(*)Anapara blokeli olup faiz üzerinde blokaj yoktur.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	**30 Eylül 2023**	**31 Aralık 2022**
Bağlı Menkul Kıymetler *(Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan)*	**175.219**	**175.219**
Medya Holding Anonim Şirketi	*175.219*	*175.219*
Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü	**(175.219)**	**(175.219)**
İştirakler *(Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan)*	**1.636.054**	**1.636.054**
İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi	*118.800*	*118.800*
Borsa İstanbul Anonim Şirketi	*1.517.254*	*1.517.254*
	1.636.054	**1.636.054**

Grup'un portföyündeki 175.219 TL'lik bir hisse senedi grubunun cari değerinin olmadığı değerlendirilmiş ve tamamı için karşılık ayrılmıştır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi'ne istirak oranı %0,009'dur (31 Aralık 2022 %0,009). Grup'un elinde nominal değeri 54.000 TL olan 540.000 adet hisse bulunmaktadır.Söz konusu hisseler ilk kez 30 Haziran 2018 tarihli mali tablolarda değerleme yapılmıştır.Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye gönderilen 19/03/2019 tarih, BİAŞ-33-72-2237 sayılı yazıda payların 1 TL nominal değerli beher pay başına 2,20 TL teklif fiyatı ile değerlenmiş olup özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: 54.000 TL olan 540.000 adet hisse 2,20 TL fiyat). 6362 Sermaye Piyasası Kanunu'nun 138. maddesinin altıncı fıkrasının (a) bendine göre BİST'in sermayesinin yüzde dördü BİST üyelerine bedelsiz olarak devredilmiştir. C grubu ortaklık paylarından 159.711 TL tutarında 15.971.094 adet pay Grup'a devredilmiştir. İştirak oranı %0,0377 dir (31 Aralık 2022 %0,0377). Söz konusu hisseler ilk kez 30 Haziran 2018 tarihli mali tablolarda Borsa İstanbul A.Ş. Yönetim Kurulu'nun 21 Aralık 2017 tarih ve İcra Kurulu'nun 09 Ocak 2018 tarihli toplantısında alınan kararlar uyarınca, Borsa İstanbul A.Ş. (C) grubu paylarını devretmek isteyen pay sahiplerinin pay başına 0,095 TL teklif fiyatı üzerinden değerlenmiş olup özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. 15.971.094 adet Borsa İstanbul A.Ş. İştirak Hisse Senedi Payımız 0,0855 fiyattan 1.365.520 TL tutarı olarak Takasbanka Kredi Teminatı olarak verilmiştir.

NOT 6 – BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi Menkul Kıymet Kredisi	35.000.180	16.362.244
Ortaklara Satılan İhraç edilmiş Borçlanma aracı	--	--
Diğer Satılan İhraç edilmiş Borçlanma aracı	48.447.162	--
TOPLAM	**83.447.342**	**16.362.244**

30 Eylül 2023 itibarıyla %34 faizli Finansal borçların banka kredi bölümünün tamamı kısa vadeli ve Türk Lirası olarak kullanılan 'Overnight' türündeki banka kredisinden oluşmaktadır 35.000.180 TL'lık kredinin 95.730.48TL'lik kısmı potrföye kalanın müştşteri için borçlanılmıştır.(31 Aralık 2022: %13,48). Bilanço tarihi itibarıyla finansal borç var olduğunda kısa vadeli borçlanmaların gerçeğe uygun değeri, iskonto edilmesinin etkisinin önemsiz olması nedeniyle defter değerine eşittir.

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşteriler	17.319.982	435.539.375
Meksa Portföy Prime Serbest Fon ile Meksa Portföy Kardelen Serbest Fon'un performans primi	--	27.973.303
Kredili Müşteriler	136.369.736	72.606.018
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezi (Müşteri)	188.864.948	142.051.643
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezi (Müşteri Teminat Yedeği)	42.298.291	7.493.653
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezi (Pörtföy)	7.791.464	5.925.781
Müşteri Ödünç Alınan Menkul Kıymetler için Verilen Teminatlar	--	36.516.125
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri Takas Merkezleri (Müşteri)	572.150.736	565.029.125
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri Takas Merkezleri(Portföy)	5.759.831	1.982
Şüpheli Alacaklar	621.303	621.303
Şüpheli Alacakları Karşılığı (-)	(621.303)	(621.303)
Yurt Dışı Türev İşlemleri ve Komisyon Alacağı	273.765	--
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 3)	784.918	26.349.930
	971.613.671	**1.319.486.935**

Şüpheli Alacak Karşılıklarına İlişkin Hareket Tablosu	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış Bakiyesi	(621.303)	(621.303)
Kapanış Bakiyesi	**(621.303)**	**(621.303)**

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR ve BORÇLAR(Devamı)

b) Ticari Borçlar

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşteri ve Kredili Müşterilerin Ters Bakiyeleri ve Müşteriye Diğer Borç (TL ve Döviz)	216.643.188	136.918.590
Takas ve Saklama Merkezi	--	320.699.488
Vadeli Mevduat Müşterileri	378.726.938	326.333.039
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacaklılar	475.599.412	362.678.239
Kas İşlemlerinden Alacaklılar	188.982.149	142.286.933
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 3)	104.401.491	*250.505.480*
Ödünç Verilen Menk. Kıym. İçin Alınan Teminatlar	--	6.776.487
Satıcılar	5.864.653	3.140.773
Müşteriye Verikecek Halka Arz Rakamları	--	140.800
Müşteri Kıymet Blokesi	--	7.803
TOPLAM	**1.370.217.831**	**1.549.487.632**

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR ve BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Takasbank Kredi Teminatı, Tefas, Açığa Satış ve MKT İşlem Teminatları ile Bap Risk Nakit Teminatları ve Viop Usd Müşteri Teminatı ,Ekstra Teminat	180.005.537	46.026.966
Satıcılara Verilen Avanslar	634.195	7.633
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri için LP'lere verilen Teminatlar (Portföy)	43.572.280	25.528.644
	224.212.012	**71.563.243**

Grup'un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
BİAŞ Garanti Fonu BİST ve Kredi ve Diğer İşlem Teminatları	61.272.903	12.556.351
Verilen Depozito Ve Teminatlar	427.905	155.921
	61.700.808	**12.712.272**

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR ve BORÇLAR (Devamı)

b) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi, Resim ve Harçlar	22.600.759	61.860.078
M.K.K. ve Takasbank Komisyon Borcu	822.142	676.706
	23.422.901	**62.536.784**

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Ücretler	9.062.247	14.879.088
Ödenecek Personel SGK Kesintileri	2.261.885	1.149.353
	11.324.132	**16.028.441**

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Karşılıklar	**8.016.366**	**10.762.623**
Biriken İzin Karşılıkları	7.192.291	5.688.404
Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı	824.075	5.074.219
Uzun Vadeli Kaşılıklar	**6.665.121**	**3.970.018**
Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı	6.665.121	3.970.018
	14.681.487	**14.732.641**

Biriken İzin Karşılıkları
Mevcut döneme ilişkin hakların bütünü ile kullanılmaması halinde geleceğe taşınan ve gelecek dönem içerisinde kullanılabilen izinlerdir. Bu izinler için çalışanlar işten ayrılmış olmaları halinde kullanmamış oldukları haklarına ilişkin nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahip olabilirler. Çalışanlar, gelecekteki ücretli 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.

Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yıllık ücretli izin kullanmayan 80 personeli için birikmiş, ödenmesi halinde yükümlülük oluşturan 7.192.291 TL yıllık izin bedelleri mali tablolara alınmıştır (31 Aralık 2022: 5.688.404 TL).

Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı
Grup, 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) tavanına tabidir.

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR(Devamı)

Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı (Devamı)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerleme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Gelecekte ödenecek yükümlülüğün bugünkü değere indirgenmesinde kullanılan iskonto oranını hesaplarken personelin ayrılacağının düşünüldüğü tarihlerle uyumlu vadeleri taşıyan devlet tahvillerinin bileşik getiri oranı olarak hesaba alınmıştır. Bu oran da vadelerine göre, %27,70 ile %13,8 arasında değişmektedir İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar bu iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,67 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır 31 Aralık 2022: % 4,95).

Kıdem Tazminatı Karşılığı	**30 Eylül 2023**	**31 Aralık 2022**
Dönem Başı ve Açılış Bakiyesi	9.044.237	4.220.314
Hizmet Maliyeti	1.226.785	1.226.753
Faiz Maliyeti	653.268	1.039.033
Ödenen Tazminatlar	(7.705.823)	(681.819)
Parasal (Kazanç) ve Kayıp	4.270.729	3.239.956
Dönem Sonu Bakiyesi	**7.489.196**	**9.044.237**

Kıdem tazminatı karşılığının 6.665.121 TL lik kısmı uzun vadede, 824.075 TL lik kısmı ise kısa vadede gösterilmiştir (31 Aralık 2022: 3.970.018 TL ve 5.074.219 TL).

Kıdem tazminatı karşılığı giderleri, genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

NOT 10 – TAAHHÜTLER

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat/rehin/ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminatlar	**30 Eylül 2023**	**31 Aralık 2022**
Takasbank Ödünç Menkul Kıymet, Menkul Kıymet Kredisi, BPP Kredi Teminat Mektubu	1.374.000	1.374.000
SPK Aracılık Teminatı Teminat Mektubu	1.800	1.800
Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri	13.477	13.477
Uzun Vadeli Teminatlar	61.700.808	12.712.272
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri İçin LP'lere Verilen Teminatlar(Portföy)	43.572.280	25.528.644
Takasbanka Kredi Teminatı Olarak Verilen Borsa İstanbul A.Ş. İştirak Payı	1.365.520	1.365.520
Takasbank MKT -İVP -İşlem Teminatları	180.005.537	46.026.966
Dönem Sonu Bakiyesi	**288.033.422**	**87.022.679**

NOT 11 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2023 itibarıyla sermayesi 110.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 100.000.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2022: hisse başı 1 TL). Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermaye ve Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

	30 Eylül 2023	Pay Oranı (%)	31 Aralık 2022	Pay Oranı (%)
Mehmet Emin Sazak	84.312.459	76,65%	76.647.691	76,65%
Mert Yılmaz	8.066.677	7,33%	7.333.343	7,33%
İbrahim Emre Çorak	8.066.677	7,33%	7.333.343	7,33%
Serkan İsmailoğlu	8.066.677	7,33%	7.333.343	7,33%
Ayşe Öztan	416.290	0,38%	378.445	0,38%
Arnt Güven Sazak	416.290	0,38%	378.445	0,38%
Tülin Sazak	416.290	0,38%	378.445	0,38%
Rıza Kaan Ferhatoğlu	238.640	0,22%	216.945	0,22%
	110.000.000	**100%**	**100.000.000**	**100%**

Şirket, 13 Nisan 2023 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul'unda 100.000.000 TL olan ödenmiş sermayesini tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere 10.000.000 TL tutarında artılarak 110.000.000 TL'ye çıkartmıştır.

Geçmiş Yıl Karları / (Zararları) ve Yasal Yedekler:
Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden luşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerden oluşan yasal yedekleri 13.398.716 TL tutarındadır.

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları 100.570.731 TL tutarındadır. Bu tutarın 57.059.147.- TL'si olağanüstü yedeklerden oluşmaktadır. Geçmiş Yıl Karlarında gösterilen 36.258.722 TL ise 2023 yılında Ana Ortaklığa bedelsiz ve temettü geliri olarak yansıtılmış olup bu tutar 2023 yılı karından elimine edilmiştir.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

TMS 19 standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır.

Temettü Ödemesi

Şirket, 2023 yılında temettü ödemesi yapmamıştır.

NOT 12 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Satışlar	**118.705.667**	**35.410.749**	**81.908.648**	**4.656.132**
Hisse Senetleri	118.705.667	35.410.749	81.908.648	4.656.132
Satışların Maliyeti	**(114.268.784)**	**(35.166.834)**	**(80.207.480)**	**(4.651.278)**
Satılan Hisse Senedi Maliyetleri (-)	(114.268.784)	(35.166.834)	(80.207.480)	(4.651.278)
Portföy Satış Karı	**4.436.883**	**243.915**	**1.701.168**	**4.854**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibıyla hizmet gelirleri ve diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Hizmet Gelirleri				
Hisse Senedi Alım Satım Komisyonu	105.480.017	45.947.468	48.202.292	21.396.566
Fon Performans Primi	211.957	25.298.918	9.376	1.045.331
Kaldıraçlı Alım Satım Komisyonu	21.247.152	10.183.565	4.849.021	3.111.388
Vadeli İşlem Alım Satım Komisyonu	31.507.531	26.795.643	13.585.071	8.314.684
Emir İptal Komisyonu	1.498.491	556.637	765.207	187.102
Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonu	29.208	24.762	4.103	2.476
Açığa Satış Komisyonu	--	258.703	--	126.076
Ters Repo , HB ve DT Aracilik Komisyon Geliri	46.013	24.119	10.149	9.247
Müşterilere Komisyon İadeleri (-)	(17.840.646)	(8.603.262)	(8.210.560)	(3.422.873)
Ödünç Verme Komisyonu	--	550	--	490
Halka Arz Aracılık Komisyonları	--	22.749	--	7.362
Yatırım Fonu Yönetim Ücreti	6.210.258	5.320.001	2.352.771	2.439.949
Portföy Yönetim Komisyonu	51.456	219.861	--	90.459
Saklama Virman Komisyonları	211.957	1.373.347	52.704	502.316
Başarı Performans Primi ve Fon Performans Primi	51.456	1.514.023	--	684.113
Diğer Hizmet Gelirleri İle Üstlenilen Maliyetlerin Müşterilere Yansıtılması İle İlgili Tahsil Edilen Kalemler	23.539.572	9.497.757	11.450.063	3.612.708
	172.244.422	**118.434.841**	**73.070.197**	**38.107.394**

NOT 12 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Diğer Gelirler				
Müşterilerden Elde Edilen Faiz Geliri, Ödünç Gelirleri	60.000.182	137.642.070	28.060.823	127.743.685
Vadeli İşlem Sözleşmeleri Satış Kar Zararı	(1.104.048)	18.108.219	(1.242.333)	18.221.559
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerinden Elde Edilen Gelirler (Net)	145.411.422	(113.340)	52.284.903	(95.390.448)
	204.307.556	**155.636.949**	**79.103.393**	**50.574.796**
BRÜT KAR	**380.988.861**	**274.315.705**	**153.874.758**	**88.687.044**

NOT 13 – FAALİYET GİDERLERİ

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

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(33.762.404)	(23.424.140)	(14.946.161)	(7.794.066)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(255.457.854)	(147.212.089)	(109.090.507)	(57.020.592)
	(289.220.258)	**(170.636.229)**	**(124.036.668)**	**(64.814.658)**

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

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Hisse Senedi İşlem Payları	(15.811.318)	(7.525.074)	(7.539.724)	(2.582.161)
Vadeli İşlem Borsa Payları	(8.497.313)	(6.077.397)	(3.604.068)	(2.560.095)
Diğer Giderler	(4.229.603)	(4.629.310)	(1.295.236)	(973.746)
Takas ve MMK Saklama Giderleri	(5.071.131)	(3.882.369)	(2.455.574)	(1.103.376)
Reklam Giderleri	(153.039)	(1.309.990)	(51.559)	(574.688)
	(33.762.404)	**(23.424.140)**	**(14.946.161)**	**(7.794.065)**

NOT 13 – FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

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

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Personel ve Kıdem Tazminatı Giderleri	(204.003.005)	(117.044.584)	(90.358.373)	(45.152.712)
Data-Abonelik Giderleri	(17.541.328)	(7.919.879)	(6.189.673)	(3.075.343)
Kira Giderleri	(3.027.103)	(1.760.742)	(1.161.461)	(642.095)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(1.375.980)	(389.666)	(686.634)	(75.314)
Amortisman İtfa Payı Giderleri	(2.863.464)	(1.908.798)	(1.082.843)	(692.683)
Kullanım Hakkı Amortisman Gideri	(1.066.470)	(844.941)	(277.560)	(288.667)
Bakım ve Onarım Giderleri	(6.249.824)	(4.118.069)	(2.301.566)	(1.430.328)
Haberleşme Giderleri	(1.896.093)	(1.173.147)	(717.639)	(391.056)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(2.615.436)	(1.187.233)	(953.902)	(479.018)
Diğer Giderler	(3.242.624)	(1.374.475)	(1.657.019)	(478.458)
Taşıt Araç Giderleri	(1.764.642)	(1.246.743)	(746.221)	(456.058)
Danışmanlık ve Müşavirlik Giderleri	(1.167.653)	(693.185)	(366.564)	(247.254)
Seyehat ve Konaklama Gideleri	(555.196)	(450.607)	(326.269)	(139.333)
Isınma, Aydınlatma ve Su Giderleri	(1.212.770)	(841.147)	(446.391)	(338.834)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(5.714.803)	(2.878.280)	(1.783.908)	(957.238)
Banka ve Diğer Yurt Dışı Broker Masrafları	(490.194)	(3.113.562)	(66.190)	(2.067.751)
Kırtasiye, Kitap vb. Giderler	(298.286)	(108.158)	(125.995)	(49.563)
Posta, Kargo ve Kurye Giderleri	(372.983)	(158.873)	(186.049)	(58.887)
	(255.457.854)	**(147.212.089)**	**(109.090.507)**	**(57.020.592)**

NOT 14 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2022
FX Teminat ve Diğer Kur Farkı ve Döviz Satış Geliri	67.913.698	210.766.327	13.648.144	91.085.770
Duran Varlık Satış Geliri	11.789	1.131.847	272	--
Muhtelif Gelirler	337.500	9.444	74.845	7.632
	68.262.987	**211.907.618**	**13.723.261**	**91.093.443**

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2022
FX Teminat ve diğer Kur Farkı ve Döviz Satış Gideri	(13.420.037)	(197.804.033)	(5.560.194)	(87.911.635)
Önceki Dönem İşlemleri Nedeniyle SPK ve SGK Cezaları	--	(705)	--	(477)
Yatırım Fonları Azami Gider Aşımı	(126.385)	(44.275)	(42.082)	(14.792)
Muhtelif Giderler	(75.592)	(57.097)	(3.265)	(3.337)
	(13.622.014)	**(197.906.110)**	**(5.605.541)**	**(87.930.241)**

NOT 15 – FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Mevduat Faiz Gelirleri	14.571.604	2.692.167	5.540.249	1.360.873
Garanti Fonu ÖPSP Nema, BAPUY, PAYUY, ÖPP , Faiz Geliri	907.329	366.637	676.959	183.554
Vadeli İşlem Nema Gelirleri	1.730.758	1.304.095	814.048	673.298
Finansal Araç Reeskont Geliri	1.216.579	1.616.141	754.042	1.168.513
Temettü Gelirleri	38.970	298.782	38.970	--
	18.465.240	**6.277.822**	**7.824.268**	**3.386.238**

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Kredi Faizleri	(659.382)	(5.051.846)	(349.608)	(3.256.525)
İhraç Edilen Tahvil Faizi	(10.955.975)	--	(4.544.766)	--
Yatırım Fonu Değerleme Kar Zararı	--	--	767.399	--
Teminat Mektubu Komisyonları	(28.525)	(27.194)	(10.182)	(8.834)
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Faiz Gideri	(401.394)	(326.296)	(123.406)	(91.564)
	(12.045.276)	**(5.405.336)**	**(4.260.563)**	**(3.356.923)**

NOT 16 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Türkiye'de 21 Haziran 2006 tarihli ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiş olan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları için %20 oranında belirlenmiştir. 15 Nisan 2023 tarih ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 sayılı Kanunun geçici 13 üncü maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik uyarınca bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiştir. Ancak, 15 Temmuz 2023 tarih ve 30659 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7456 sayılı "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile Kurumlar vergisi oranını 5 puan artırılmıştır. Bu değişiklik ile 2023 yılı kurumlar vergisi oranı %25'ten %30'a çıkartılmıştır (31 Aralık 2022: %25).
Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

NOT 16 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Grup'un finansal durum tablosuna yansıyan vergi yükümlülüğünün detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	**31 Aralık 2022**
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar Vergisi Karşılığı	44.779.925	35.059.752
Peşin Ödenmiş Vergi ve Fonlar (-)	(28.233.176)	(26.172.048)
Ödenecek kurumlar vergisi	**16.546.749**	**8.887.704**

Grup'un kar veya zarar tablosuna yansıyan vergi yükümlülüğünün detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2023	**1 Ocak-30 Eylül 2022**	**1 Temmuz-30 Eylül 2023**	**1 Temmuz-30 Eylül 2022**
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı				
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(44.779.925)	(31.022.504)	(16.825.809)	(6.898.285)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(1.579.539)	1.560.741	(989.146)	45.766
Vergi gelir/gideri	**(46.359.464)**	**(29.461.763)**	**(17.814.955)**	**(6.852.519)**

Ertelenmiş Vergi

Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2023 yılı için %30'dur (31 Aralık 2022: %25).

NOT 16 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	**4.768.809**	**4.458.684**
Kıdem Tazminatı	2.246.759	2.261.042
İzin Karşılığı	2.157.687	1.422.118
Kiralama Yükümlülüğü	237.613	168.590
Fon-Hisse Değerleme	--	606.934
Faiz İle İlgili Düzeltmeler	--	--
Diğer	126.750	--
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	**(1.335.576)**	**(936.404)**
Maddi & Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(575.150)	(399.697)
Fon Değerleme	(338.723)	(536.707)
İştiraklerler ilgili düzeltmeler	(421.703)	--
Ertelenmiş Vergi Varlığı, net	**3.433.233**	**3.522.280**

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı	3.522.280	1.709.057
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(1.579.539)	885.674
Özkaynaktan İptal Edilen/Yansıtılan	1.490.492	927.549
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı	**3.433.233**	**3.522.280**

NOT 17 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem Net Karı veya Zararı	106.470.076	89.091.707
Dönemin Ağırlıklı Ortalama Hisse Senedi Sayısı	110.000.000	60.000.000
Hisse Senedi Başına Kar ve Zarar	**0,9679**	**1,4849**

NOT 18 – KUR RİSKİ

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	**30 Eylül 2023**				**31 Aralık 2022**			
	TL Karşılığı	**ABD Doları**	**İngiliz Sterlini**	**Euro**	**TL Karşılığı**	**ABD Doları**	**İngiliz Sterlini**	**Euro**
1. Ticari Alacaklar	237.101.660	8.660.710	--	--	152.979.171	8.181.448	--	--
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	339.982.603	12.127.475	--	274.620	94.798.589	5.012.274	--	54.055
3. Dönen Varlıklar (1+2)	**577.084.263**	**20.788.185**	--	**274.620**	**247.777.760**	**13.193.722**	--	**54.055**
4. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
5. Duran Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6. Toplam	**577.084.263**	**20.788.185**	--	**274.620**	**247.777.760**	**13.193.722**	--	--
7. Ticari Borçlar	367.881.437	13.122.391	--	274.620	151.040.879	8.005.624	--	**54.055**
8. Kısa Vadeli	**367.881.437**	**13.122.391**	--	**274.620**	**151.040.879**	**8.005.624**	--	**54.055**
9. Uzun Vadeli	--	--	--	--	--	--	--	--
10.Toplam	**367.881.437**	**13.122.391**	--	**274.620**	**151.040.879**	**8.005.624**	--	**54.055**
11. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)	**209.202.826**	**7.665.794**	--	--	**96.736.881**	**5.188.098**	--	--
12. Parasal Kalemler Net Yabancı Para	**209.202.826**	**7.665.794**	--	--	**96.736.881**	**5.188.098**	--	--

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

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

NOT 18 – KUR RİSKİ (Devamı)

Kur riskine duyarlılık (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30 Eylül 2023		
	Kar ve Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
1- ABD Doları Net Varlık ve Yükümlülüğü	20.920.283	(20.920.283)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım(-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**20.920.283**	**(20.920.283)**
TOPLAM (3)	**20.920.283**	**(20.920.283)**
31 Aralık 2022		
	Kar ve Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 Değişmesi Halinde:		
1- ABD Doları Net Varlık ve Yükümlülüğü	9.673.688	(9.673.688)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım(-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**9.673.688**	**(9.673.688)**
TOPLAM (3)	**9.673.688**	**(9.673.688)**

NOT 19 –RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

1)Meksa Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin 200.000.000 TL ihraç tavanı dahilinde finansman bonosu ihraç belgesi kapsamında 26.01.2024 vade sonu tarihli 50.000.000 TL nominal tutarda borçlanma aracının ihracı 27.10.2023 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

2)Meksa Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin bağlı ortaklığı olan Meksa Portföy Yönetimi A.Ş.'nin Serbest Şemsiye Fon'a bağlı Meksa Portföy İstatistiksel Arbitraj Serbest (TL) Fon'un katılma paylarının ihracına illişkin yapılan başvuru, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumlu karşılanarak, 16 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır.

NOT 20 – DİĞER HUSUSLAR

Geniş yetkili aracı kurumların sahip olması gereken asgari öz sermaye tutarı

30 Aralık 2022 tarihli Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) bülteninde açıklandığı üzere SPK Kurul Karar Organı'nın 29 Aralık 2022 tarih ve 77/1900 sayılı Kararı Uyarınca Yapılan Duyuru Geniş yetkili aracı kurumların sahip olması gereken asgari öz sermaye tutarı 2023 yılı için 80.000.000 TL olarak tespit edilmiştir.