

**MEKSA PORTFÖY PRIME SERBEST FON
01 OCAK -31 ARALIK 2022
HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**Meksa Portföy Prime Serbest Fon Kurucu Yönetim Kurulu'na****Görüş**

Meksa Portföy Prime Serbest Fon'un ("Fon") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar, nakit akış tablosu, toplam değer/net varlık değeri tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, fon portföyünün değerlendirilmesi, fon toplam değeri ve birim pay değerinin hesaplanması işlemleri, SPK'nın yatırım fonlarına ilişkin düzenlemeleri ve Fon'un iç tüzük hükümlerine uygunluk arz etmekte; ilişikteki finansal tablolar, Fon'un 31.12.2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sonra eren döneme ait finansal performansını, SPK tarafından yayımlanan yatırım fonları hakkındaki muhasebe ve değerlendirme düzenlemeleri çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Fondan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit Denetim Konuları, cari döneme ait finansal tabloların denetiminde mesleki muhakememize göre en çok önem arz eden konulardır. Bu konular, bir bütün olarak finansal tablolara ilişkin yürütülen denetim çerçevesinde ve bu tablolara ilişkin görüş oluşturulurken ele alınmıştır ve tarafımızca bu konulara ilişkin ayrı bir görüş bildirilmemektedir.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Fonun iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Fonun sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Fonun sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve - varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

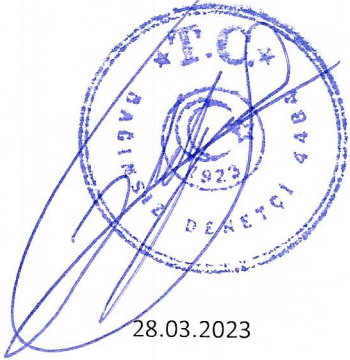
1-TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Fonun 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, TTK ile Fon esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2-TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

SER & BERKER BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

An Independent Member Firm of DFK INTERNATIONAL

Serhan Akkoyunlu
Sorumlu Denetçi



28.03.2023

İçindekiler	Sayfa
Finansal Durum Tablosu	1
Kar veya Zarar Tablosu	2
Nakit Akış Tablosu	3
Toplam Değer / Net Varlık Değeri Tablosu	3
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	4 -18

Meksa Portföy Prime Serbest Fon**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

FİNANSAL DURUM TABLOSU	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
		182.778.382	94.142.964
VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	49.067.684	46.226.430
Ters Repo Alacakları	5	69.056.712	20.023.096
Türev Araçlar	5	-	14.368
Diğer Alacaklar		39.144.786	24.016.790
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	39.144.786	24.016.790
Finansal Varlıklar		25.509.200	3.862.280
KAYNAKLAR		70.908.595	28.288.682
Diğer Borçlar		70.908.595	28.288.682
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	163.051	86.736
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	70.745.544	28.201.946
NET VARLIK DEĞERİ		111.869.787	65.854.282

Meksa Portföy Prime Serbest Fon**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

KAR VEYA ZARAR TABLOSU

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2022 31.12.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2021 31.12.2021
	Dipnot Referansları		
ESAS FAALİYET GELİRLERİ		71.983.116	37.948.398
Faiz Gelirleri	10	6.443.299	5.223.988
Temettü Gelirleri	9,10	1.397.038	204.836
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmiş Kar / Zarar	10	293.759.994	265.820.786
Finansal Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Gerçekleşmemiş Kar / Zarar	10	(230.762.200)	(233.963.377)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	10	1.144.985	662.165
ESAS FAALİYET GİDERLERİ		(15.313.140)	(8.206.743)
Yönetim Ücretleri (-)	11	(1.211.762)	(605.245)
Saklama Ücretleri (-)	11	(284.570)	(250.901)
Denetim Ücretleri (-)	11	(18.796)	(10.608)
Kurul Ücretleri (-)	11	(17.074)	(9.077)-
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri (-)	11	(13.240.733)	(7.180.477)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	11	(540.205)	(150.435)
Esas Faaliyet Karı / Zararı		56.669.976	29.741.655
Finansman Giderleri (-)	12	(328.103)	(132.044)
NET DÖNEM KARI / ZARARI		56.341.873	29.609.611

Meksa Portföy Prime Serbest Fon**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

NAKİT AKIŞ TABLOSU		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Denetimden Geçmiş Cari Dönem
		01.01.2022	01.01.2021
		31.12.2022	31.12.2021
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		13.167.623	24.049.047
Dönem Karı (Zararı)		56.341.873	29.609.611
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		56.341.873	29.609.611
Dönem Net Kar (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		217.409.541	(436.249.020)
Finansal Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Gerçekleşmemiş Kar (Zararla) İlgili Düzeltmeler		225.249.878	(430.820.196)
Faiz Gelirleri (Giderleri) ile İlgili Düzeltmeler		(7.840.337)	(5.428.824)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(268.424.128)	425.259.632
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(295.930.414)	419.916.728
Alacaklardaki (Artış) Azalışla İlgili Düzeltmeler		(15.113.627)	9.751.164
Borçlardaki Artış (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		42.619.913	(4.408.260)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.327.286	18.620.223
Alınan Temettüler	9	1.397.038	204.836
Alınan Faiz	10	6.443.299	5.223.988
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(10.326.369)	(1.002.955)
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Çıkışları		(10.326.369)	(1.002.955)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		2.841.254	23.046.092
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	46.226.430	23.180.338
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	49.067.684	46.226.430

TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU

		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Denetimden Geçmiş Cari Dönem
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	Dipnot Referansı		
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)		65.854.282	37.247.626
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	8	56.341.873	29.609.611
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	8	16.686.923	8.692.599
Katılma Payı İade Tutarı (-)	8	(27.013.291)	(9.695.554)
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)		111.869.787	65.854.282

Meksa Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT TOPLAM DEĞER / NET VARLIK DEĞERİ DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. FON'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Fon'un Kuruluşu ve Amacı

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

Meksa Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fon'una bağlı Meksa Portföy Prime Serbest Fon'un Kurucu'su, Yönetici'si, Saklayıcı Kurum'u ve Adresi

Kurucu: Meksa Portföy Yönetimi A.Ş.

Yönetici: Meksa Meksa Portföy Yönetimi A.Ş.

Saklayıcı Kurum: Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.

Adres: Saray Mahallesi Dr. Adnan Büyükdenez Caddesi No:7/A-B 34768 Ümraniye/İstanbul

Katılma Belgesinin Tarihi ve Birim Pay Değeri

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

	31.12.2022	31.12.2021
Fon Toplam Değeri	111.869.787	65.854.282
Dolaşımdaki Pay Sayısı	10.240.920	11.328.363
Birim Pay Değeri	10,923802	5,813221

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

Çıkarılmış katılma belgesi sayısı 31 Aralık 2022 itibarıyla 100 milyon (31.12.2021: 100 milyon) adet olup, dönem içindeki değişikliklere aşağıdaki gibidir.

	31.12.2022	31.12.2021
	Adet	Adet
Dönem Başı Dolaşımdaki Belge Sayısı	11.328.363	11.531.603
Dönem İçinde Satılan Belge Sayısı	2.315.720	2.535.494
Dönem İçinde Geri Alınan Belge Sayısı	(3.403.163)	(2.738.734)
Dönem Sonu Dolaşımdaki Belge Sayısı	10.240.920	11.328.363

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Kurucu ve Yönetici yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 28.03.2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. FON'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Diğer Hususlar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

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

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3. Kullanılan Para Birimi

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

Fon muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını TL olarak, Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK") ve Vergi Usul Kanunu'na uygun olarak hazırlamaktadır.

2.4. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.5. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

2.6. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.7. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Fon'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımları Not 2.9'da anlatılmıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Şirket, Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") tarafından yayınlanan ve 31 Aralık 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları(Devamı)

a) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

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

TFRS 3-İşletme Birleşmelerinde 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 Varlıklarda 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 yansıtmaktadır.

TMS 37-Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklarda yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini 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.

b) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

b)31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

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

1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli olacak yeni standartlar, değişiklikler ve yorumların, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.9.1 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

2.9.2 Alacaklar ve Borçlar

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

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

2.9.3 Ters Repo Alacakları

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

2.9.4 Fon Pay Değeri

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

Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.5 Gerçekleşen Değer Artışları/Azalışları

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

2.9.6 Gelir/Giderin Tanınması

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

2.9.7 Fon'un Vergi Mevzuatı Karşısındaki Durumu

Fon Portföy İşletmeciliği Kazançlarının Vergilendirilmesi

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

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

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesi uyarınca Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonlarının katılma paylarının ilgili olduğu fona iadesi %10 oranında gelir vergisi tevkifatına tabidir. KVK'nın ikinci maddesinin birinci fıkrası kapsamındaki mükellefler ile münhasıran menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası aracı getirileri ile değer artışı kazançları elde etmek ve bunlara bağlı hakları kullanmak amacıyla faaliyette bulunan mükelleflerden Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarıyla benzer nitelikte olduğu Maliye Bakanlığınca belirlenenler için bu oran %0 olarak uygulanır.

Sürekli olarak portföyünün en az %51'i BİST'te işlem gören paylardan oluşan yatırım fonlarının bir yıldan fazla süreyle elde tutulan katılma paylarının elden çıkarılmasında Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesi kapsamında tevkifat yapılmaz.

2.9.8 Portföy Değerleme Esasları

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

1) Portföye alınan varlıklar, alım fiyatları ile kayda geçirilmektedir. Yabancı para cinsinden varlıkların alım fiyatı, satın alma günündeki yabancı para cinsinden değerinin T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru ile çarpılması suretiyle bulunur.

2) Değerleme her iş günü itibarıyla yapılır.

3) Bist küçük işlemler pazarında oluşan fiyatlar değerlemede dikkate alınmaz.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.9.8 Portföy Değerleme Esasları (Devamı)

4) Borsada işlem gören varlıklar, değerlendirme gününde borsada oluşan ağırlıklı ortalama fiyat ve oranlarla değerlendirilir. Şu kadar ki, kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır.

5) Borsada işlem görmekle birlikte değerlendirme gününde borsada alım satımına konu olmayan hisse senetleri son işlem tarihindeki borsa fiyatıyla, borçlanma senetleri ve ters repo ve repolar son işlem günündeki iç verim oranı (günlük nakit girişleri nakit çıkışlarına eşitleyen iskonto oranı) ile değerlendirilmektedir.

6) Fon katılma payları, değerlendirme günü itibarıyla en son açıklanan fiyatlar esas alınarak değerlendirilir.

7) Vadeli mevduat, bileşik faiz oranı kullanılarak tahakkuk eden faizin anaparaya eklenmesi suretiyle değerlendirilir.

8) Yabancı para cinsinden olanlar, T.C. Merkez Bankası tarafından ilgili yabancı para için belirlenen döviz alış kuruyla çarpılması suretiyle değerlendirilir.

9) Portföye alınması aşamasında türev araç ve swap sözleşmesinin değerlemesinde güncel fiyat kullanılır. Opsiyon sözleşmelerinde güncel fiyat, karşı taraftan alınan fiyat kotasyonudur.

10) Opsiyon sözleşmeleri için fonun fiyat açıklama dönemlerinde, değerlemede kullanılmak üzere güncel piyasa fiyatının bulunmadığı durumlarda ve karşı taraftan fiyat kotasyonu alınamadığı durumlarda ise teorik fiyat hesaplanılarak değerlendirme yapılır.

11) Borsa dışı opsiyon sözleşmelerine ilişkin olarak, karşı tarafın verdiği kotasyon ile Risk Yönetim birimi tarafından hesaplanan fiyat karşılaştırılır. Verilen kotasyon ile hesaplanan fiyat arasındaki farkın fon aleyhine %10'dan fazla olması durumunda, sözleşmenin karşı tarafının kotasyonunu hesaplanan fiyat yönünde %10 farkın altına çekecek şekilde güncellenmesi istenir. Karşı taraftan alınan son fiyatın belirlenen %10 limitin dışında kalması durumunda, Risk Yönetimi birim tarafından Yönetim Kurulu bilgilendirilir ve yönetim kurulunun kararı ile alınan son fiyat üzerinden işlem gerçekleştirilir ve değerlemede bu fiyat kullanılır.

2.9.9 Kur Değişiminin Etkileri

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

2.9.10 Bilanço Tarihinden sonraki Olaylar

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

2.9.11 Nakit Akış Tablosu

Nakit Akış Tablosu'nda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Fon'un ters repo alacaklar, diğer borçlardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Fon'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit Akış Tablosu'nda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler, bankalarda bulunan nakit mevduatı içermektedir.

2.9.12 Katılma Payları

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

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

Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.10. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankalar(*)	44.621.130	45.209.633
Döviz Karşılıkları	4.446.554	1.016.797
TOPLAM	49.067.684	46.226.430

(*) VİOB nakit teminat tutarıdır.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraplara Borçlar ve İlişkili Taraplardan Alacaklar

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

İlişkili Taraplara Borçlar

Unvan	31.12.2022	31 Aralık 2021
Meksa Portföy Yönetimi A.Ş.	163.051	86.736
Toplam	163.051	86.736

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Ticari Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ters Repo Alacakları	69.056.712	20.023.096
Türev Araçlar	-	14.368
Toplam	69.056.712	20.037.464

31 Aralık 2022 itibarıyla 69.056.712 TL ters repo alacağı bulunmakta olup, bu tutar karşılığı TRT130928T12 ve TRT140126T11 27.711.205 nominal Devlet Tahvili teminat bakiyesi bulunmaktadır. Devlet tahvillerine ilişkin ayrıntılı bilgi aşağıda açıklanmıştır.

Bağlanma Tarihi	Vadesi	Nominal Değeri	Repo Teminat Tutarı	Toplam Değer
31.12.2022	03.01.2023	69.056.712	27.711.205	69.056.712
Genel Toplam		69.056.712	27.711.205	69.056.712

Bağlanma Tarihi	Vadesi	Nominal Değeri	Repo Teminat Tutarı	Toplam Değer
31.12.2021	03.01.2022	20.023.096	26.574.870	20.023.096
Genel Toplam		20.023.096	26.574.870	20.023.096

b) Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır.

Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	39.144.786	24.016.790
Toplam	39.144.786	24.016.790

b) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hisse Senetleri	32.070.595	23.903.458
Açığa Satış İşleminde Kaynaklanan Borç	-	3.976.250
Ödünç Kıymetler Borçları/Fon Geri Alım	38.587.059	263.726
Yönetim Ücreti (Not 4)	163.051	86.736
Denetim Ücreti	19.022	20.994
TL Mevduat Hesabı VOB	-	19.563
Saklama Komisyonları	45.984	9.753
İhraç İzni/Kayda Alma	5.594	3.293
Diğer	17.290	4.909
Toplam	70.908.596	28.288.682

7. TAAHHÜTLER

Verilen Taahhütler

31.12.2022

Fon portföyünde bulunan devlet tahvili ve hazine bonolarının 69.056.712TL tutarındaki bölümü için geri satma taahhüdü bulunmaktadır. Bu işlemlerin nominal karşılığı 69.056.712TL'dir.

31.12.2021

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

Alınan Taahhütler

Yoktur.

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

	31 Aralık 2022
31.12.2021 İtibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı)	65.854.282
Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde Artış/Azalış	56.341.873
Katılma Payı İhraç Tutarı (+)	16.686.923
Katılma Payı İade Tutarı (-)	(27.013.291)
31.12.2022 İtibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Sonu)	111.869.787

31.12.2021 tarihi itibarıyla Toplam Değeri/Net Varlık Değeri (Dönem Başı) 65.854.282TL'dir. Fon 2022 yılı içerisinde toplam 2.315.720 adet katılma payı ihraç etmiş olup, ihraç edilen katılma payı toplam tutarı 16.686.923.-TL 'dir. 2022 yılı içerisinde iade edilen katılma payı 3.403.163 adet olup, iade edilen katılma payı toplam tutarı toplam tutarı (27.013.291).-TL'dir. 31.12.2022 itibarıyla Fon Toplam Değeri 111.869.787.-TL olup, Toplam Değerinde/Net Varlık Değerinde 56.341.873.-TL artış meydana gelmiştir.

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

Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. TOPLAM DEĞER/NET VARLIK DEĞERİ VE TOPLAM DEĞERİNDE/NET VARLIK DEĞERİNDE ARTIŞ/AZALIŞ (DEVAMI)

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

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

Toplam Değer/Net Varlık Değeri Mutabakatı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Fon Portföy Değeri	143.633.596	70.126.174
Açığa Satış (-) (*)	25.509.200	3.976.250
Net Fon Portföy Değeri	118.124.396	66.149.924
Alacaklar	39.144.786	24.016.790
Borçlar	(70.908.595)	(28.288.682)
Açığa Satış (*)	25.509.200	3.976.250
Net Borçlar	(45.399.395)	(24.312.432)
Fon Toplam Değeri	111.869.787	65.854.282
Toplam Değeri/Net Varlık Değeri(Dönem Sonu)	111.869.787	65.854.282
Fark		-

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

Hisse Senetleri	31 Aralık 2022				31 Aralık 2022			
	Maliyet Bedeli	Nominal Değeri	Rayiç Değeri	%	Maliyet Bedeli	Nominal Değeri	Rayiç Değeri	%
ENKAI	-	-	-	-	421.800	30.000	451.800	0,68
FROTO	-	-	-	-	379.360	1.600	380.960	0,58
ENJSA	-	-	-	-	356.400	30.000	386.400	0,58
TCELL	-	-	-	-	349.200	20.000	369.200	0,56
SASA	-	-	-	-	311.100	6.000	317.100	0,48
AKSEN	-	-	-	-	269.700	30.000	299.700	0,45
OTKAR	-	-	-	-	247.800	700	248.500	0,38
SISE	-	-	-	-	247.600	20.000	267.600	0,41
TOASO	-	-	-	-	224.100	3.000	227.100	0,34
VESTL	-	-	-	-	192.320	8.000	200.320	0,30
LOGO	-	-	-	-	162.480	4.000	166.480	0,25
GUBRF	-	-	-	-	151.700	2.000	153.700	0,23
ARCLK	-	-	-	-	142.200	3.000	145.200	0,22
TTRAK	-	-	-	-	133.800	600	134.400	0,20
MGROS	-	-	-	-	110.820	3.000	113.820	0,17
AKBNK	-	-	-	-	-	-	-	-
ASELS	4.972.000	80.000	5.052.000	3,46	-	-	-	-
PETKM	3.393.200	170.000	3.563.200	2,36	-	-	-	-
PGSUS	4.800.000	10.000	4.810.000	3,34	-	-	-	-
THYAO	7.045.000	50.000	7.095.000	4,91	-	-	-	-
TUPRS	5.299.000	10.000	5.309.000	3,69	-	-	-	-
Hisse Senetleri Toplamı	25.509.200	320.000	25.829.200	17,76	3.700.380	161.900	3.862.280	5,83

31 Aralık 2022 itibarıyla, toplamda 1.396.933.-TL Temettü geliri elde edilmiştir. (31 Aralık 2021 itibarıyla 204.836TL'dir).

Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

31.12.2022				31.12.2021		
Ters Repo	Nominal Değeri	Rayiç Değeri	%	Nominal Değeri	Rayiç Değeri	%
TRT240724T15	-	-	-	20.023.096	26.574.870	14,05
TRT130928T12	19.015.616	19.164.140	13,24			
TRT140126T11	50.041.096	8.547.065	34,84	-	-	-
Ters Repo Toplamı	69.056.712	27.711.205	48,08	20.023.096	26.574.870	14,05

VİOP ve Yurtdışı Türev Döviz Teminatları	Nominal Değeri	Rayiç Değeri	%	Nominal Değeri	Rayiç Değeri	%
Yurtdışı Türev USD Teminatı(TL)	4.446.553	4.446.553		1.016.797	1.016.797	
Yurtiçi Viop TL Teminatı	44.621.129	44.621.129		45.209.633	45.209.633	
VİOP Teminatları Toplamı	49.067.682	49.067.682		46.226.430	46.226.430	
Genel Toplam	118.124.394	76.778.887	48,08	66.249.526	72.881.300	14,05

10. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

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

	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021
Faiz Geliri	6.443.299	5.223.988
Temettü Geliri	1.397.038	204.836
Fin. Var. Yüküm. İliş. Gerçekleşmiş Kar/Zarar	293.759.994	265.820.786
- Gerçekleşen Değer Artışları	41.167.963	13.134.017
- Gerçekleşen Değer Azalışları (-)	(4.699.013)	(3.755.619)
- Menkul Kıymet Satış Karı	767.277.750	559.056.603
- Menkul Kıymet Satış Zararı (-)	(509.986.706)	(302.614.215)
Fin. Var. Yüküm. İliş. Gerçekleşmemiş Kar/Zarar	(230.762.200)	(233.963.377)
- Menkul Kıymet Değer Artış/Azalışları	(230.762.200)	(233.963.377)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.144.985	662.165
Esas Faaliyet Gelirleri	71.983.116	37.948.398

11. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021
Yönetim Ücretleri (-)	(1.211.762)	(605.245)
Saklama Ücretleri (-)	(284.570)	(250.901)
Denetim Ücretleri (-)	(18.796)	(10.608)
Kurul Ücretleri (-)	(17.074)	-
Komisyon ve Diğer İşlem Ücretleri (-)	(13.240.733)	(7.189.554)
Diğer (-)	(540.205)	(150.435)
Toplam	(15.313.140)	(8.206.743)

Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021
Faiz Giderleri (-)	(328.103)	(52.424)
Toplam	(328.103)	(52.424)

13. TÜREV ARAÇLAR

31.12.2022 günü itibarıyla açık VİOP (yerli) açık pozisyon ve Yurtdışı Türev ürünlerde açık pozisyonu bulunmamaktadır.

31.12.2021 itibarıyla VİOP'ta ve yurtdışı türev ürünlerdeki açık pozisyonlarını içeren sözleşmelerin detayı aşağıda verilmiştir:

31.12.2021

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

31.12.2021

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

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

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

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN DÜZEYİ VE NİTELİĞİ

Finansal Risk Faktörleri

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

Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN DÜZEYİ VE NİTELİĞİ (DEVAMI)

Yoğunlaşma Riski

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

Faiz Oranı Riski

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

Fiyat Riski

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

Fiyat Artış/Azalışı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
5%	1.275.460	193.114
(5%)	(1.275.460)	(193.114)

Likidite Riski

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

31 Aralık 2022

Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal	Defter	Sözleşme Uyarınca	3 aydan	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yıldan
Yükümlülükler	Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı	Kısa	Arası	Arası	Uzun
Diğer Borçlar	70.908.595	70.908.595	70.908.595	-	-	-
Toplam Yükümlülük	70.908.595	70.908.595	70.908.595	-	-	-

31 Aralık 2021

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

Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN DÜZEYİ VE NİTELİĞİ (DEVAMI)

Kredi Riski

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

	Alacaklar			
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
CARİ DÖNEM (31 Aralık 2022)				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	69.056.712	-	39.144.786
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	69.056.712	-	39.144.786

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

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

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

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

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

Meksa Portföy Prime Serbest Fon

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

	2022	2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	16.000 TL	17.600 TL
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-

16. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Türkiye'nin güneydoğu kesiminde yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle bölgedeki 10 ilimizi içeren olağanüstü hal ilan edilmiştir. Söz konusu afetin müşterilerimiz ve şirketimiz finansal durumu üzerindeki etkisinin durum tespitine yönelik çalışmalar sürmektedir.

Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği (III-55.1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (III-55.1.d), 18 Şubat 2022 tarihli ve 32108 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanmış ve yayın tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. Şirket ilgili Tebliğ'in etkilerini değerlendirmekte ve gerekli aksiyonları planlamaktadır.

9 Mart 2023 tarihi itibarıyla "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun Teklifi"nin 12 maddeden oluşan birinci bölümü kabul edilmiş olup depremlerin etkilerinin giderilmesine yönelik düzenlemeler kapsamında kurumlar vergisi mükellefleri tarafından 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında; kurumlar vergisi istisnaları ile yurt dışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında tek seferlik ek vergi alınmasına karar verilmiştir. Şirket Yönetimi ilgili düzenlemenin etkilerini değerlendirmekte ve gerekli aksiyonları planlamaktadır. (2021: Bulunmamaktadır.)

17. MENKUL KIYMETLERİN TOPLAM SİGORTA TUTARI

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