

**PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş.
VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	2
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-51

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		30.09.2022	31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	241.911.156	157.848.794
Finansal Yatırımlar	8	17.624.220	14.439.221
Ticari Alacaklar	11	1.290.447.607	565.260.007
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	91.399.803	59.348.924
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	1.199.047.804	505.911.083
Diğer Alacaklar	12	23.464.732	7.037.197
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,12	204.842	58.348
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	23.259.890	6.978.849
Türev Araçlar	13	300.000	300.000
Peşin Ödenmiş Giderler	15	5.004.676	926.743
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	156.624	11.118
ARA TOPLAM		1.578.909.015	745.823.080
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.578.909.015	745.823.080
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	194.437.254	163.362.354
Ticari Alacaklar	11	-	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	-	-
Diğer Alacaklar	12	47.209.024	11.680.873
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	47.209.024	11.680.873
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	18	-	-
Maddi Duran Varlıklar	19	116.062.987	52.093.921
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	7.364.951	9.290.500
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	8.236.372	5.002.937
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	8.236.372	5.002.937
Şerefiye		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	15	1.274	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		373.311.862	241.430.585
TOPLAM VARLIKLAR		1.952.220.877	987.253.665

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		30.09.2022	31.12.2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	910.062.156	323.436.611
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	122.891	59.396
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6,9	122.891	59.396
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	-	-
Ticari Borçlar	11	494.780.975	304.763.631
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,11	26.067.772	33.260.094
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	11	468.713.203	271.503.537
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	3.514.922	2.096.838
Diğer Borçlar	12	27.162.930	10.461.725
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	27.162.930	10.461.725
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	8.364.275	3.569.910
Kısa Vadeli Karşılıklar	21,25	2.265.307	1.137.678
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	2.104.307	1.137.678
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	161.000	-
ARA TOPLAM		1.446.273.456	645.525.789
Satış Amaçlı Sınıflandırılan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Varlık Gruplarına İlişkin	17	-	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.446.273.456	645.525.789
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	46.450.270	35.856.276
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6,9	40.708.360	28.550.500
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	5.741.910	7.305.776
Ticari Borçlar	11	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,11	-	-
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	11	-	-
Diğer Borçlar	12	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	21,25	1.314.300	892.852
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	1.314.300	892.852
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	43.873.346	25.404.557
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		91.637.916	62.153.685
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	29	86.536.000	86.536.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	49.421.036	(253.153)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	29	(398.339)	(253.153)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları		49.819.375	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	135.450.562	110.904.890
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	29	135.450.562	110.904.890
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	12.257.503	6.048.577
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	64.752.763	29.722.589
Net Dönem Karı veya Zararı	29	65.834.652	46.615.288
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		56.989	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		414.309.505	279.574.191
TOPLAM KAYNAKLAR		1.952.220.877	987.253.665

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
		01.01.2022-30.09.2022	01.07.2022-30.09.2022	01.01.2021-30.09.2021	01.07.2021-30.09.2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat, Net	30	4.398.552.738	1.183.981.071	2.439.879.815	102.216.115
Satışların Maliyeti (-)	30	(4.115.569.039)	(1.054.844.816)	(2.297.787.525)	(60.456.627)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		282.983.699	129.136.255	142.092.290	41.759.488
BRÜT KAR/ZARAR		282.983.699	129.136.255	142.092.290	41.759.488
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	(92.811.793)	(35.816.715)	(52.581.509)	(17.085.136)
Pazarlama Giderleri (-)	31	(34.634.749)	(13.640.093)	(20.293.173)	(5.125.349)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	33	2.582.612	1.096.349	866.164	522.704
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	33	(1.647.558)	(97.207)	-	-
		-	-	-	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		156.472.211	80.678.589	70.083.772	20.071.707
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	34	44.778.265	7.868.187	19.569.547	1.008.610
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	34	(561.138)	688.254	(741.923)	-
		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		200.689.338	89.235.030	88.911.396	21.080.317
Finansman Gelirleri	35	33.765	33.765	867.852	(112)
Finansman Giderleri (-)	35	(119.576.837)	(56.897.431)	(44.890.529)	(12.961.361)
		-	-	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		81.146.266	32.371.364	44.888.719	8.118.844
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	24	(15.310.595)	(8.265.884)	(8.807.698)	(2.164.812)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	(15.396.772)	(8.456.082)	(8.642.794)	(1.955.929)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	86.177	190.198	(164.904)	(208.883)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		65.835.671	24.105.480	36.081.021	5.954.032
		-	-	-	-
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	17	-	-	-	-
		-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		65.835.671	24.105.480	36.081.021	5.954.032
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		65.835.671	24.105.480	36.081.021	5.954.032
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.019	(7.321)	-	-
Ana Ortaklık Payları		65.834.652	24.112.801	36.081.021	5.954.032
Pay Başına Kazanç		0,761	0,279	0,417	0,069
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,761	0,279	0,417	0,069
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		49.674.189	49.825.432	34.016	6.259
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		62.274.219	62.274.219	-	-
Tamamlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21, 29	(181.482)	7.571	42.520	7.823
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(12.418.548)	(12.456.358)	(8.504)	(1.564)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	(12.418.548)	(12.456.358)	(8.504)	(1.564)
		-	-	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		24.545.672	17.175.276	17.590.440	9.014.680
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	-	-	-
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	8, 29	30.682.090	21.469.095	21.988.050	11.268.350
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri		(6.136.418)	(4.293.819)	(4.397.610)	(2.253.670)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(6.136.418)	(4.293.819)	(4.397.610)	(2.253.670)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		74.219.861	67.000.708	17.624.456	9.020.939
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		140.055.532	91.106.188	53.705.477	14.974.971
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		140.055.532	91.106.188	53.705.477	14.974.971
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		140.055.532	91.106.188	53.705.477	14.974.971

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK-30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ CARİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Konsolide Özkaynaklar
		Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Finansal Yatırımlar Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ CARİ DÖNEM											
01.01.2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	86.536.000	-	(253.153)	110.904.890	-	6.048.577	29.722.589	46.615.288	279.574.191	-	279.574.191
Transferler	-	-	-	-	-	6.208.926	40.406.362	(46.615.288)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	49.819.375	(145.186)	24.545.672	-	-	-	65.834.652	140.054.513	1.019	140.055.532
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	65.834.652	65.834.652	1.019	65.835.671
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	49.819.375	(145.186)	24.545.672	-	-	-	-	74.219.861	-	74.219.861
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(5.376.188)	-	(5.376.188)	-	(5.376.188)
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55.970	55.970
30.09.2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	86.536.000	49.819.375	(398.339)	135.450.562	-	12.257.503	64.752.763	65.834.652	414.252.516	56.989	414.309.505

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÖNCEKİ DÖNEM	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Konsolide Özkaynaklar
		Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Finansal Yatırımlar Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÖNCEKİ DÖNEM											
01.01.2021 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	86.536.000	-	(246.032)	83.926.690	-	2.227.568	6.195.827	30.301.461	208.941.514	-	208.941.514
Transferler	-	-	-	-	-	3.821.009	26.480.452	(30.301.461)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	34.016	17.590.440	-	-	-	36.081.021	53.705.477	-	53.705.477
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	36.081.021	36.081.021	-	36.081.021
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	34.016	17.590.440	-	-	-	-	17.624.456	-	17.624.456
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(2.953.690)	-	(2.953.690)	-	(2.953.690)
30.09.2021 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	86.536.000	-	(212.016)	101.517.130	-	6.048.577	29.722.589	36.081.021	259.693.301	-	259.693.301

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2022-30.09.2022	01.01.2021-30.09.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/Zararı		(460.668.627)	67.155.960
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		65.835.671	36.081.021
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	Not.19,20	23.308.544	23.829.228
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	Not.21	6.501.055	3.888.967
Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	Not.21	2.571.498	792.037
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	Not.33	(22.508.732)	(10.999.639)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzeltmeler	Not.34	104.203.451	39.309.449
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	Not.34	12.203.008	4.462.774
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	Not.8	(94.527.468)	(22.452.029)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	Not.24	15.310.595	8.807.698
	Not.7	(444.863)	19.971
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(548.644.915)	14.216.723
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	Not.8	60.267.569	11.330.535
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.11	(32.050.879)	(18.852.856)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.11	(693.136.721)	(46.299.265)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.12	(146.494)	(20.916)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.12	(61.762.026)	15.729.801
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	Not.13	-	(300.000)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not.15	(4.077.933)	332.011
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.11	3.209.447	9.261.542
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.11	151.204.577	50.696.770
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.21	1.418.084	(429.149)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.12	16.701.205	(7.234.114)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		9.728.256	2.364
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(1.167.927)	(6.971.012)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	Not.24	(145.506)	(6.691.940)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	Not.21	(1.022.421)	(279.072)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		10.830.374	236.716
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(1.950.000)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not.19	(5.009.023)	(7.866.395)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not.20	(4.719.335)	(2.896.528)
Alman Temettüleri		22.508.732	10.999.639
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		487.899.598	(68.232.465)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		599.026.427	3.237.194.805
Kredilerden Nakit Girişleri	Not.9	183.192.007	2.755.922.364
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	Not.9	415.834.420	481.272.441
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-	(3.262.388.867)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not.9	-	(2.651.338.567)
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	Not.9	-	(611.050.300)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not.9	(1.547.190)	(775.264)
Ödenen Temettüleri	Not.29	(5.376.188)	(2.953.690)
Ödenen Faiz	Not.34	(104.203.451)	(39.309.449)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		38.061.345	(839.789)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		38.061.345	(839.789)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		30.179.383	18.944.691
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		68.240.728	18.104.903

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

PhillipCapital Menkul Değerler Anonim Şirketi (“Şirket”) 26.10.1990 tarihinde İstanbul’da kurulmuş olup, İstanbul Ticaret Siciline 269592 no ile kayıtlıdır.

Şirket’in Faaliyet konusu : 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak menkul kıymetler ve menkul kıymetler dışında kalan kıymetli evrak ile mali değerleri temsil eden veya ihraç edenin mali yükümlülüklerini içeren belgeler üzerinde başkası veya kendisi adına alım ve satımını yapmak, ticaret amacıyla olmamak ve aracılık işlerinin gerektirdiği miktarı aşmamak kaydıyla aracılık faaliyetlerini yürütmek için taşınır veya taşınmaz mallar edinmek veya kiralamak gerektiğinde bunları satmak veya kiraya vermek ve ana sözleşmesinde yazılı olan diğer işler.

Şirket’in kayıtlı merkez adresi: Nida Kule Levent İş Merkezi Esentepe Mah. Harman 1 Sok. No: 7-9 Kat:3 Şişli İstanbul’dur.

Şirket’in 26 adet irtibat bürosu bulunmaktadır.

30.09.2022 ve 31.12.2021 itibariyle Şirket yönetiminde kontrol gücüne sahip ortak Phillip Brokerage Pte Ltd. olup, hisse oranı %100,00’dür.

Şirket borsaya kote değildir. Şirket kayıtlı sermaye tavanına tabi değildir.

Şirket’in Yetki Belgeleri:

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, ‘Geniş Yetkili Aracı Kurum’ yetkilendirilmesi kapsamında, İşlem Aracılığı, Portföy Aracılığı, Bireysel Portföy Aracılığı ile Sınırlı Saklama Hizmeti faaliyetlerinde bulunmaktadır. 01.01.2017 tarihinden itibaren Şirket’in sahip olduğu yetki belgesinin kapsamına, “Yatırım Danışmanlığı” faaliyet yetkisi dahil edilmiştir.

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	30.09.2022			31.12.2021		
	Sermaye (TL)	Hisse Adedi	Pay Oranı	Sermaye (TL)	Hisse Adedi	Pay Oranı
Phillip Brokerage PTE. Ltd.	86.536.000	86.536.000	100%	86.536.000	86.536.000	100%
TOPLAM	86.536.000	86.536.000	100%	86.536.000	86.536.000	100%

Şirket’in sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 86.536.000 adet paya karşılık olup, 86.536.000 TL’dir. (31.12.2021- 86.536.000TL)

Şirket 2020 yılında 50.820.000 TL olan sermayesini 86.536.000 TL’ne çıkarmıştır. Artırılan 35.716.000 TL’nin tamamı tescil tarihinden önce nakden ödenmiştir. Sermaye artışı 22.12.2020 tarihinde tescil edilmiştir.

30.09.2022 itibariyle Şirket’in ortalama çalışan sayısı 214, bağlı ortaklıklarının çalışan sayısı ise toplam 23 kişi olup, Grubun ortalama çalışan sayısı 237 kişidir. (31.12.2021- Şirket çalışan sayısı 198, bağlı ortaklığın çalışan sayısı ise 14 kişi olup, Grubun toplam çalışan sayısı 212 Kişi).

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Grup'un bağlı ortaklıkları ve temel faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir.

Phillip Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.

Şirket 21.02.2017 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu, sigorta ve reasürans brokerliğidir. (Dipnot 2.1).

14.02.2020 tarihinde, Phillip Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. merkezi Hürriyet Mahallesi DR. Cemil Bengü Cad. No:2/23 Kağıthane/İstanbul adresinden, Esentepe Mahallesi Harman 1 Sokak Nida Kule Apt. No:7-9/16 Şişli/İstanbul adresine taşınmıştır.

15.04.2021 tarihinde, Phillip Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. merkezi Esentepe Mahallesi Harman 1 Sokak Nida Kule Apt. No:7-9/16 Şişli/İstanbul adresinden, Esentepe Mahallesi Harman 1 Sokak Nida Kule Blok No:7-9 İç Kapı No:42 Şişli/İstanbul adresine taşınmıştır. 30.09.2022 itibarıyla şubesi yoktur.

Phillip Portföy Yönetimi A.Ş.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 25.08.2020 tarih 35 nolu kararına istinaden, sermayesinin 100%'ü Şirket'e ait olmak üzere, Phillip Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurulmasına karar verilmiştir. Bağlı ortaklığın, kuruluş işlemleri, 19.10.2020 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

Şirket'in faaliyet konusu, yatırım fonları ile yatırım ortaklıklarının kurulması ve yönetimidir. (Dipnot 2.1).

Şirket 14.06.2022 tarih ve 2022/25 sayılı yönetim kurulu kararı ile 6.500.000 TL olan şirket sermayesini 1.000.000 TL artırarak 7.500.000 TL'ye çıkarmıştır. Artırılan 1.000.000 TL'nin tamamı PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakden ödenmiştir.

Şirketin adresi Esentepe Mahallesi Harman 1 Sk. Nida Kule Apt. No:7-9/16 Şişli/İstanbul'dur.

CQ Teknoloji Bilişim A.Ş.

Şirket, 25.04.2017 tarihinde Cyberquote Pte. Ltd tarafından İstanbul'da kurulmuştur.

Şirket'in sermayesi 1 TL değerinde 1.000.000 adet paya ayrılmış olup, 1.000.000 TL değerindedir. Bundan 50.000 paya karşılık 50.000 TL Cyberquote Pte. Ltd. tarafından, artırılan 950.000 paya karşılık 950.000 TL ise PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş tarafından 12.01.2022 tarihinde nakden ödenmiştir. Sermaye artışı 18.01.2022 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirketin adresi Esentepe Mahallesi Harman 1 Sk. Nida Kule Apt. No:7-9/23 Şişli/İstanbul'dur.

Şirket ve konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkları, birlikte "Grup" olarak adlandırılacaktır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK II-14.1 sayılı tebliğe göre hazırlanmış olup, KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9. maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı kurul kararı ile onaylanan 2016 TMS Taksonomisine ve 2019 yılında revize edilen TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un fonksiyonel para birimi Türk Lirası'dır ("TL"). Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Şirket'in konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	30.09.2022 Sermayedeki Payı	31.12.2021 Sermayedeki Payı
Phillip Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	% 100,00	% 100,00
Phillip Portföy Yönetimi A.Ş.	% 100,00	% 100,00
CQ Teknoloji Bilişim A.Ş. (*)	% 95	-

Tam konsolidasyon yönteminde, Bağlı Ortaklıkların bilanço ve gelir tablosu kalemlerinin tamamı satır satır toplanmaktadır. Konsolide edilen Şirketler arasındaki tüm grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler ve aktifleştirilen varlık alışları üzerindeki karlar karşılıklı olarak silinmektedir. Ana Ortak'ın sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili konsolide öz kaynaklar ve kapsamlı kar zarar tablosu hesaplarında karşılıklı olarak netleştirilmiştir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

(*)Şirket'in sermayesi 1 TL değerinde 1.000.000 adet paya ayrılmış olup, 1.000.000 TL değerindedir. Bundan 50.000 paya karşılık 50.000 TL Cyberquote Pte. Ltd. tarafından, artırılan 950.000 paya karşılık 950.000 TL ise PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş tarafından 12.01.2022 tarihinde nakden ödenmiştir. Sermaye artışı 18.01.2022 tarihinde tescil edilmiştir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Grup, TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standartına uygun olarak 30 Eylül 2022 tarihli finansal tabloların sunumundan geçerli olmak üzere itibariyle ile maddi duran varlıklarından arsa ve binaların muhasebeleştirme politikasında değişiklik yapmış ve söz konusu varlıklarının muhasebeleştirilmesinde "Yeniden değerlendirme modelini" benimsemiştir. Maddi duran varlıklardan arsa ve binalar için yapılan muhasebe politikası değişikliğinin etkileri cari dönem finansal tabloları dahil ileriye dönük olarak uygulanmaya başlanmıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, Grup tarafından, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Grup'un bilanço dönemleri itibariyle muhasebe tahminlerinde değişiklik bulunmamaktadır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzenlenmesi

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 30.09.2022 bilançosu, 31.12.2021 bilançosu ile, 01.01.2022-30.09.2022 dönemi gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve öz kaynak değişim tablosu 01.01.2021-30.09.2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak sınıflandırılır.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup’un için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

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

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup’un tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup’un aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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 gelirden 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. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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 TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir.

Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, 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. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. 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. Genel anlamda, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin 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. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. 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 olmadığına (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 olmadığına belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6 Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını “İtfa edilmiş maliyet bedelinden”, “Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan” ve “Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar” olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli şartlarda sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” kullanılarak “itfa edilmiş maliyeti” ile ölçülmektedir. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Grubun nakit ve nakit benzeri değerleri; kasa, vadeli ve vadesiz mevduatlar, likit yatırım fonları ve borsa para piyasasından vadeli alacaklardan oluşmuştur. Likit yatırım fonları piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmektedir. (Dipnot 7).

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Ticari alacaklar, Kredili Müşterilerden Alacaklar ve Diğer Alacaklar:

Grubun sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, ticari ve diğer alacaklar ile müşterilere kullanılan krediler bu kategoride sınıflandırılır. Ticari alacaklar (Müşterilerden alacaklar) başlangıçta makul değerleri ile sonraki raporlama dönemlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerleri ile değerlendirilmiştir.

Kredili müşteri hesapları, dönem sonu itibariyle, kredili müşterilerin hisse alım işlemlerini, T+2 süresinin sonunda fiilen gerçekleştirilmesiyle oluşmaktadır. Söz konusu müşterilerin kullandığı kredinin belirli bir vadesi bulunmamakta olup, hisse alım işleminin T+2 süresinin sonunda fiilen gerçekleşmesiyle, Grup kredi tutarını muhasebeleştirilmekte ve aynı günün akşamında kredinin faizi işlemeye başlamaktadır. Söz konusu alacaklardan şüpheli hale gelmiş alacaklar için mali tablolarda karşılık ayrılmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar, ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirleri altında muhasebeleştirilir. Ticari alacaklar finansal tablolarda şüpheli hale gelmiş alacaklar için ayrılan karşılıklar düşülerek gösterilmiştir. (Dipnot 11-12).

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Şirket, finansal varlığı kısa vadede elden çıkarmak amacıyla edindiği zaman, söz konusu kategoride sınıflandırılır. Şirket'in finansal durum tablosunda "türev araçlar" hesabı ile "finansal yatırımlar" hesabında yer alan, Devlet Tahvilleri ve Özel kesim Tahvilleri bu madde kapsamında, "Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılmıştır.

Grup'un Kısa Vadeli Finansal Yatırımları devlet tahvillerinden oluşmakta olup, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Devlet tahvilleri Borsa İstanbul A.Ş.'nin tahvil ve bono piyasasındaki son işlem fiyatı yada bekleyen en iyi alış fiyatı üzerinden, değerlendirilmiştir. Değer artış ve azalışları gelir tablosu ile ilişkilendirilmiştir (Not 8).

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünler:

Grup alım-satım amaçlı pozisyonların piyasa dalgalanmalarından korunması amacıyla vadeli döviz alım satım işlemlerine başvurmakta, müşteriler adına vadeli işlem aracılığı faaliyeti gerçekleştirilmektedir. Bilanço tarihleri itibariyle, türev finansal araçlarla ilgili işlemler alım-satım amacıyla yapılmaktadır. Türev varlık ve yükümlülükler, Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, dönemlere ilişkin faiz ve kur farkı tahakkuk esasına göre kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. (Dipnot 13).

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde “Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu” hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Grubun sahip olduğu Borsa İstanbul A.Ş. ve Takasbank A.Ş. payları, borsada işlem görmemektedir. Söz konusu iştiraklerin hisseleri değerlendirilerek ortaya çıkan değer artışları gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Maddi Duran Varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Kullanıma hazır hale getirmek için katlanılan masraflar da dahil olmak üzere, mali tablolarda maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüş karşılığı düşülerek gösterilmiştir. Bilanço tarihleri itibarıyla değer düşüş karşılığı ayrılan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Maddi duran varlıkların satılması durumunda bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan kar yada zarar gelir tablosuna intikal ettirilmiştir.

Varlıklar amortismanına tabi tutulurken Vergi Usul Kanununda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Not 19).

Cinsi	Oran Aralığı (%)
Taşıtlar	20%-50%
Döşeme Demirbaşlar	6,66%-50%
Özel Maliyetler	20%

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standartına uygun olarak arazi ve arsalar, ve binalar için 02.09.2022 tarihinde SPK lisanslı bağımsız değerlendirme şirketi Makro Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30 Eylül 2022 tarihinden başlayarak “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir. Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, finansal tablolarda özkaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabında, ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra muhasebeleştirilmektedir. Bu maddi duran varlıkların bilanço dışı bırakılması durumunda yeniden değerlendirme fonundaki tutarlar geçmiş yıllar Kar/Zararları hesabına transfer edilir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi olmayan varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Birikmiş değer düşüklükleri olması durumunda ise değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilmektedir. Vergi Usul Kanunda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Not 20).

Cinsi	Oran Aralığı (%)
Haklar	33%

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortismanına tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Finansal varlıklar dışındaki uzun vadeli varlıklar dahil olmak üzere tüm varlıkların kayıtlı değeri piyasa değerinin (geri kazanılacak tutar) altına düşmüş ise bu varlıklar için değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır.

Grup, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar ve itfa payları düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıplar olasılığı yüksek dahi olsa muhasebeleştirilmemektedir. Cari dönem itibarıyla Varlıklarda Değer Düşüklüğü yoktur.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Bunun dışında kalan tüm finansman maliyetleri doğrudan oluşturdukları dönemlerde gider olarak gelir tablosuna kaydedilmektedir. Cari dönem itibarıyla tüm finansman maliyetleri doğrudan oluşturdukları dönemlerde gider olarak gelir tablosuna kaydedilmiştir. (Not 35).

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal yükümlülükler

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar

Başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Grup'un kısa ve uzun vadeli borçlanmalar hesabı

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

kredilerden oluşmakta olup, “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” kullanılarak “itfa edilmiş maliyeti” ile ölçülmektedir. (Not 9).

Ticari borçlar ve diğer borçlar

Grubun ticari ve diğer borçları ile finansal Borçları diğer finansal yükümlülüklerdir. Alacaklı bakiye veren müşteri hesapları, belli bir tutarın altında bakiye veren hesaplardan oluşmaktadır. Söz konusu hesaplar, başlangıçta makul değerleri ile sonraki raporlama dönemlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerleri ile değerlendirilmiştir. (Not 11-12).

Hasılat

Grubun hasılatı içerisinde, menkul kıymetlerin satış gelirleri ve faiz gelirleri, hizmet gelirleri, aracılık komisyonları, kaldıraçlı alım satım işlemlerinden elde ettiği gelirler, müşterilerden alınan kredi faiz gelirleri ile diğer faiz gelirleri yer almaktadır.

Hizmet Gelirleri

Grubun hizmet gelirleri içerisinde yurtiçi ve yurtdışı aracılık komisyonları ile sigorta hizmeti komisyon gelirleri yer almaktadır. Komisyon gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte ve gelir kaydedilmektedir. Komisyon gelirleri komisyon iadeleri düşüldükten sonraki tutarları ile mali tablolarda yer almaktadır.

Müşterilerden alınan faiz gelirleri, müşterilerin kredili menkul kıymet işlemlerden elde edilmekte olup, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte ve gelir kaydedilmektedir. Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri ise müşteri cari hesaplarının temerrüde düşmesinden dolayı elde edilen faiz gelirlerinden oluşmakta olup, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte ve gelir kaydedilmektedir. (Not 30).

İlişkili Taraflar

Grubun ilişkili tarafları ve bu taraflarla olan aktif, pasif ilişkileri, ilişikteki mali tablolar üzerinde ayrı sınıflandırılarak gösterilmiştir. Buradaki ilişkili taraf deyimi; Grubu doğrudan ya da dolaylı olarak kontrol etmesi, Grup üzerinde önemli derecede etki sağlayacak bir hakkın bulunması, Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması yada bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması, yada Grubun iştiraki, yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yöneticisi olması ilişkili taraf olarak adlandırılmaktadır.(Not 6).

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılıkları: Grup personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının, bugünkü değerini ifade etmek suretiyle hesaplanmaktadır. (Not 21).

İzin karşılıkları: Grup çalışanlarının bilanço tarihleri itibariyle hak kazandıkları ancak henüz kullanılmayan izinleri için karşılık hesaplanarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır. (Not 21).

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki T.C Merkez Bankası tarafından ilan edilen döviz kurları kullanılarak Türk Lirası’ na çevrilmektedir. Bilançoda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası (TCMB) döviz kurları kullanılarak Türk Lirası’ na çevrilmiş olup bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablosuna dahil edilmiştir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama: Şirket'in Finansal Kiralama işlemi bulunmamaktadır.

Operasyonel Kiralama (Kiracı olarak Grup):

Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır.

Kiracı Olarak Grup:

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. TFRS 16, 12 aydan uzun vadeli kira sözleşmelerine ilişkin olarak kiralama süresi boyunca yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değeri olarak hesaplanmış olan "Kira yükümlülüğü" tutarının bilançonun pasifinde, kira yükümlülüğüne eşit bir tutarın ise "Kullanım Hakkı Varlıkları" olarak muhasebeleştirilen tutar sözleşme süresine göre amortismanına tabi tutulmaktadır.

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyet üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenmemesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

Hisse Başına Kazanç/ Sulandırılmış Pay Başına Kazanç

Cari döneme ait hisse başına kazanç ve sulandırılmış pay başına kazanç hesaplaması, net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Dönem içinde ortakların elinde bulunan ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısı, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde ihraç edilen hisse senedi sayısının bir zaman ağırlıklı faktör ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur. (Not 36).

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Grubun bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek düzeltme gerektiren olaylar mali tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar sadece dipnotlarda açıklanmaktadır. (Not 38).

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar ancak Grubun, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda ayrılır.

Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler mali tablolara yansıtılmamış olup, bilanço dışı yükümlülük ya da varlık olarak sınıflandırılmıştır. Şarta bağlı yükümlülükler, kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olduğu durumları, şarta bağlı varlıklar ise ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin mümkün olduğu durumları ifade etmektedir. Grubun cari dönem itibarıyla bu madde kapsamında ayrılmış olan dava karşılığı bulunmamaktadır. (31.12.2021; bulunmamaktadır.) (Not 25).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenen vergi karşılıklarının tamamıdır. Ertelenen vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenen vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir. Özsermaye hesabı altında muhasebeleştirilen gelir ve gider kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi tutarları da özsermaye hesabı altında takip edilir. Ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) % 25 baz alınarak hesaplanır. (Not 24).

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve/veya tutar itibarıyla önemlilik arz eden kalemler, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemlilik arz etmeyen tutarlar, esasları ve işlevleri açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. İşlem ve olayların özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayların net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların değer düşüklüğü indirildikten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, gelecek dönemleri kapsayacak şekilde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Finansal tabloların Seri: II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği”ne uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Ticari alacak ve borçlar
Maddi duran varlıklar
Maddi olmayan duran varlıklar
Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi
Finansal araçlar

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2021; bulunmamaktadır.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2021; bulunmamaktadır.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grubun TFRS 8'e göre, 01.01.2022-30.09.2022 döneminde Aracı kurum faaliyeti İrtibat Büroları -Genel Müdürlük bazında, Portföy Yönetim, Sigorta faaliyeti ve Bilişim Hizmetleri olmak üzere 5 raporlanabilir bölümü bulunmaktadır (01.01.2021-30.09.2021 döneminde Aracılık kurum faaliyeti İrtibat Büroları -Genel Müdürlük bazında ve Portföy Yönetim ve Sigorta faaliyeti olmak üzere 4 raporlanabilir bölümü bulunmaktadır).

Grubun faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii, Yönetim kurulu olup, Gruba kaynak tahsisi, faaliyetlere ilişkin karar alma ve Grubun performansının değerlendirilmesi işlevlerinde bulunmaktadır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

01.01.2022 -30.09.2022	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Sigorta	Portföy	CQ	Eliminasyon	Genel Toplam
	Genel Müdürlük	İrtibat Büroları	Toplam			Teknoloji		
Hasılat	4.348.805.198	45.422.602	4.394.227.800	2.016.937	792.835	2.832.666	(1.317.500)	4.398.552.738
Satış Gelirleri	4.112.087.495	-	4.112.087.495	-	-	926.348	-	4.113.013.843
Özel Kesim Tahvil Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Fonu Satışları	339.915.165	-	339.915.165	-	-	-	-	339.915.165
Diğer Menkul Kıymet Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Hisse Senetleri Satışları	75.091.373	-	75.091.373	-	-	-	-	75.091.373
Finansman Bonusu Satışları	3.697.080.957	-	3.697.080.957	-	-	-	-	3.697.080.957
Ticari Mal Satışları	-	-	-	-	-	926.348	-	926.348
Hizmet Satışları	242.021.652	54.439.689	296.461.341	2.381.376	792.835	1.906.318	(1.317.500)	300.224.370
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	30.932.814	41.201.347	72.134.161	-	-	-	-	72.134.161
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	26.148	61	26.209	-	-	-	-	26.209
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	5.517.217	12.277.802	17.795.019	-	-	-	-	17.795.019
Borsa Para Piyasası Komisyonları	479.017	790.116	1.269.133	-	-	-	-	1.269.133
Halka Arz Aracılık Komisyonları	98.642	-	98.642	-	-	-	-	98.642
Portföy Yönetim Komisyonu-Performans Komisyon Gelirleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Kaldıraçlı A/S İşlem Gelirleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler/(Zararlar), Net	1.203.960	-	1.203.960	-	-	-	-	1.203.960
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	128.718.233	-	128.718.233	-	-	-	-	128.718.233
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	38.494.537	-	38.494.537	-	-	-	-	38.494.537
Saklama Komisyonları	15.688.572	-	15.688.572	-	-	-	-	15.688.572
Diğer Komisyon ve Gelirler	13.203.063	170.363	13.373.426	-	-	-	-	13.373.426
Sigorta hizmet gelirleri	-	-	-	2.381.376	-	-	-	2.381.376
Yurtdışı Komisyonlar	7.659.449	-	7.659.449	-	-	-	-	7.659.449
Fon Yönetim Gelirleri	-	-	-	-	792.835	-	-	792.835
Bilişim Hizmet Gelirleri	-	-	-	-	-	1.906.318	(1.317.500)	588.818
Satış İndirimleri (-)	(5.303.950)	(9.017.086)	(14.321.036)	(364.439)	-	-	-	(14.685.475)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(5.303.950)	(9.017.086)	(14.321.036)	(196.720)	-	-	-	(14.517.756)
Sigorta Komisyon İptali	-	-	-	(167.719)	-	-	-	(167.719)
Satışların Maliyeti (-)	(4.112.377.952)	-	(4.112.377.952)	-	(251.023)	(2.940.064)	-	(4.115.569.039)
Özel Kesim Tahvil Alışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Fonu Alışları	(339.658.409)	-	(339.658.409)	-	-	-	-	(339.658.409)
Hisse Senetleri Alışları	(75.790.666)	-	(75.790.666)	-	-	-	-	(75.790.666)
Diğer Menkul Kıymet Alışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Sigorta Hizmet Maliyetleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Bonusu Maliyetleri	(3.696.928.877)	-	(3.696.928.877)	-	-	-	-	(3.696.928.877)
Fon Hizmet Gideri	-	-	-	-	(251.023)	-	-	(251.023)
Ticari Mal Maliyeti	-	-	-	-	-	(838.789)	-	(838.789)
Bilişim Hizmet Maliyeti	-	-	-	-	-	(2.101.275)	-	(2.101.275)
BRÜT KAR/ZARAR	236.427.246	45.422.602	281.849.848	2.016.937	541.812	(107.398)	(1.317.500)	282.983.699
Genel Yönetim Giderleri (-)	(47.099.382)	(41.992.983)	(89.092.365)	(2.848.348)	(2.233.396)	(81.554)	1.443.870	(92.811.793)
Pazarlama Giderleri (-)	(22.402.337)	(12.232.412)	(34.634.749)	-	-	-	-	(34.634.749)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(75.190.468)	76.534.116	1.343.648	6.083	1.056.195	167.881	8.805	2.582.612
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.619.461)	-	(1.619.461)	-	-	(28.097)	-	(1.647.558)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	90.115.598	67.731.323	157.846.921	(825.328)	(635.389)	(49.168)	135.175	156.472.211
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	44.687.817	-	44.687.817	41.486	17.355	31.607	-	44.778.265
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(561.138)	-	(561.138)	-	-	-	-	(561.138)
Finansman Gelirleri	-	-	-	-	-	33.765	-	33.765
Finansman Giderleri (-)	(87.433.265)	(32.063.389)	(119.496.654)	(33.856)	(66.193)	(2.345)	22.211	(119.576.837)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	46.809.012	35.667.934	82.476.946	(817.698)	(684.227)	13.859	157.386	81.146.266
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(15.329.868)	-	(15.329.868)	(2.505)	24.049	6.519	(8.790)	(15.310.595)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	31.479.144	35.667.934	67.147.078	(820.203)	(660.178)	20.378	148.596	65.835.671

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

01.01.2021 -30.09.2021	Araç Kurum	Araç Kurum	Araç Kurum	Sigorta	Portföy	Eliminasyon	Genel Toplam
	Genel Müdürlük	İrtibat Büroları	Toplam				
Hasılat	2.405.323.976	33.938.651	2.439.262.627	612.203	4.985	-	2.439.879.815
Satış Gelirleri	2.298.285.028	-	2.298.285.028	-	-	-	2.298.285.028
Yatırım Fonu Satışları	1.059.273	-	1.059.273	-	-	-	1.059.273
Hisse Senetleri Satışları	75.425.354	-	75.425.354	-	-	-	75.425.354
Finansman Bonusu Satışları	2.221.800.401	-	2.221.800.401	-	-	-	2.221.800.401
Hizmet Satışları	108.505.870	38.475.687	146.981.557	793.932	4.985	-	147.780.474
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	12.049.849	30.639.326	42.689.175	-	-	-	42.689.175
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	5.614	510	6.124	-	-	-	6.124
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	1.607.151	6.271.481	7.878.632	-	-	-	7.878.632
Borsa Para Piyasası Komisyonları	531.681	1.462.719	1.994.400	-	-	-	1.994.400
Halka Arz Aracılık Komisyonları	375.607	-	375.607	-	-	-	375.607
Portföy Yönetim Komisyonu- Performans Komisyon Gelirleri	55.802	-	55.802	-	-	-	55.802
Kaldıraçlı A/S İşlem Gelirleri	10.644	-	10.644	-	-	-	10.644
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	63.443.179	-	63.443.179	-	-	-	63.443.179
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	12.928.935	-	12.928.935	-	-	-	12.928.935
Saklama Komisyonları	8.421.287	-	8.421.287	-	-	-	8.421.287
Diğer Komisyon ve Gelirler	6.717.893	101.652	6.819.545	-	-	-	6.819.545
Sigorta hizmet gelirleri	-	-	-	793.932	-	-	793.932
Yurtdışı Komisyonlar	2.358.227	-	2.358.227	-	-	-	2.358.227
Fon Yönetim Gelirleri	-	-	-	-	4.985	-	4.985
Satış İndirimleri (-)	(1.466.923)	(4.537.036)	(6.003.958)	(181.729)	-	-	(6.185.687)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(1.466.923)	(4.537.036)	(6.003.958)	(128.965)	-	-	(6.132.923)
Sigorta Komisyon İptali	-	-	-	(52.764)	-	-	(52.764)
Satışların Maliyeti (-)	(2.297.787.525)	-	(2.297.787.525)	-	-	-	(2.297.787.525)
Yatırım Fonu Alışları	(1.055.927)	-	(1.055.927)	-	-	-	(1.055.927)
Hisse Senetleri Alışları	(75.226.839)	-	(75.226.839)	-	-	-	(75.226.839)
Finansman Bonusu Maliyetleri	(2.221.504.759)	-	(2.221.504.759)	-	-	-	(2.221.504.759)
BRÜT KAR/ZARAR	107.536.451	33.938.651	141.475.102	612.203	4.985	-	142.092.290
Genel Yönetim Giderleri (-)	(22.849.629)	(27.862.103)	(50.711.732)	(1.088.297)	(891.280)	109.800	(52.581.509)
Pazarlama Giderleri (-)	(9.678.619)	(10.614.554)	(20.293.173)	-	-	-	(20.293.173)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(48.359.744)	48.956.475	596.731	6.722	372.511	(109.800)	866.164
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	-	-	-	-	-	-	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	26.648.458	44.418.470	71.066.928	(469.372)	(513.784)	-	70.083.772
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19.225.623	-	19.225.623	67.399	276.525	-	19.569.547
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(713.942)	-	(713.942)	-	(27.981)	-	(741.923)
Finansman Gelirleri	867.574	-	867.574	278	-	-	867.852
Finansman Giderleri (-)	(24.284.100)	(20.596.576)	(44.880.676)	(9.835)	(18)	-	(44.890.529)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	21.743.613	23.821.894	45.565.507	(411.530)	(265.258)	-	44.888.719
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(8.813.936)	-	(8.813.936)	2.099	4.139	-	(8.807.698)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	12.929.677	23.821.894	36.751.571	(409.431)	(261.119)	-	36.081.021

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grubun ilişkili tarafları ile olan kısa ve uzun vadeli alacak – borç ilişkileri:

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar	91.009.575	42.737.363
Phillip Futures Pte Ltd.	86.098.158	42.737.363
Phillip Securities Pte Ltd.	4.911.417	-
Y.Dışı Hisse İşlemlerinden Alacaklar	-	16.530.978
Phillip Securities Pte Ltd.	-	16.530.978
Fon İşlemlerinden Alacaklar	209.120	80.583
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu	182.472	79.286
Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu	14.019	1.297
Phillip Portföy Birinci Serbest Fon	12.629	-
Diğer	181.108	-
Cyberquote Pte Ltd	181.108	-
Toplam	91.399.803	59.348.924

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Personel Avansları	203.483	58.348
Phillip Portföy Birinci Serbest Fon	1.359	-
Toplam	204.842	58.348

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Diğer ilişkili taraflar	20.767.176	27.769.789
Müşteri C/H bakiyeleri	7.379	-
Borsa Para Piyasası	762.864	10.045.235
Vadeli İşlem ve Ops. Söz. Alacaklılar	19.996.933	17.724.554
Personele borçlar	5.300.596	5.490.305
Personel Müşteri C/H bakiyeleri	60.556	162.803
Borsa Para Piyasası	470.625	1.590.023
Vadeli İşlem ve Ops. Söz. Alacaklılar	4.769.415	3.737.479
Toplam	26.067.772	33.260.094

İlişkili Taraflara Finansal Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	122.891	59.396
Phillip Credit Pte Ltd.	120.564	57.386
Phillip Futures Pte Ltd.	2.327	2.010
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	40.708.360	28.550.500
Phillip Credit Pte Ltd.	40.708.360	28.550.500
Toplam	40.831.251	28.609.896

İlişkili taraflara dönem içinde verilen teminatlar ya da ilişkili taraflardan dönem içinde alınan teminatlar:

Bulunmamaktadır. (31.12.2021; bulunmamaktadır.)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar (*)	2.643.288	1.573.332
Toplam	2.643.288	1.573.332

(*)Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilerdir.

Ortaklar ile ilişkili kuruluşlardan alınan yada bunlara ödenen faiz, kira ve benzerleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 – 30.09.2022			01.01 - 30.09.2021		
	Komisyon Geliri	Faiz Geliri	Faiz Gideri	Komisyon Geliri	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Personel	2.011.575	3.739.963	-	1.797.043	1.904.573	-
Diğer İlişkili Taraflar	643.015	-	1.218.912	284.466	-	394.380
Toplam	2.654.590	3.739.963	1.218.912	2.081.509	1.904.573	394.380

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	24.996	21.482
Bankalar	108.440.160	59.514.312
<i>Vadesiz Mevduat</i>	40.762.951	27.035.444
<i>Vadeli Mevduat(*)</i>	28.371.093	3.125.586
<i>Bloke Mevduat</i>	39.306.116	29.353.282
Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Müşteri	133.446.000	98.313.000
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	241.911.156	157.848.794

(*) Vadeli mevduatın 470.320 TL kısmı müşterilere ait olan vadeli mevduat alacak bakiyelerden oluşmaktadır.

Vadeli Mevduatlar:

							30.09.2022
Para Cinsi	Açılış Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Maliyet (Döviz Cinsinden)	Maliyet (TL Cinsinden)	Kayıtlı Değer	
ABD\$(*)	05.09.2022	07.10.2022	3,50%	935.082	17.302.568	17.345.588	
ABD\$(*)	05.09.2022	10.10.2022	2,50%	409.000	7.568.054	7.581.495	
AVRO(*)	05.09.2022	07.10.2022	2,50%	536.118	9.608.945	9.626.011	
AVRO(*)	05.09.2022	10.10.2022	1,00%	265.000	4.749.648	4.753.022	
TL	29.08.2022	14.10.2022	20,00%	16.000.000	16.000.000	16.289.315	
TL	30.09.2022	03.10.2022	13,00%	6.529.680	6.529.680	6.532.006	
TL	02.09.2022	14.10.2022	20,00%	5.000.000	5.000.000	5.079.452	
Toplam					66.758.896	67.206.889	

							31.12.2021
Para Cinsi	Açılış Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı	Maliyet (Döviz Cinsinden)	Maliyet (TL Cinsinden)	Kayıtlı Değer	
USD (*)	24.12.2021	03.02.2022	1,00%	923.238	11.981.317	11.983.936	
AVRO (*)	24.12.2021	03.02.2022	0,35%	432.978	6.357.112	6.357.598	
AVRO (*)	24.12.2021	03.02.2022	0,01%	750.000	11.011.725	11.011.748	
TL	31.12.2021	03.01.2022	22,00%	3.125.586	3.125.586	3.125.586	
Toplam					32.475.740	32.478.868	

(*): Bloke Mevduatlar: 30.09.2022 itibariyle 39.306.116 TL blokeli mevduatı bulunmaktadır. (31.12.2021:29.353.282 TL)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Portföy/ Müşteri

Borsa Para Piyasasından Alacaklar 30.09.2022 itibariyle Müşteriye ait, Borsa Para Piyasasında kısa vadeli bağlanan tutardan oluşmaktadır. Borsa Para Piyasasından Müşteri Alacakları açılış tarihi 30.09.2022 vade tarihi ise 03.10.2022 olup faiz oranı %18,13'tür. Portföye ait mevduat bulunmamaktadır.

	<u>Faiz oranı</u>	<u>30.09.2022</u>
		<u>Mevduat Tutarı</u>
Portföy	-	-
Müşteri	% 18,13	133.446.000
Toplam		

	<u>Faiz oranı</u>	<u>31.12.2021</u>
		<u>Mevduat Tutarı</u>
Portföy	-	-
Müşteri	% 15,63	98.313.000
Toplam		98.313.000

Nakit akım tablosunda gösterilen nakit ve nakit benzerleri:	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	31.12.2021
Nakit ve nakit benzerleri	241.911.156	157.848.794
Faiz tahakkukları (-)	(447.992)	(3.129)
Bloke Mevduat	(39.306.116)	(29.353.282)
Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Müşteri	(133.446.000)	(98.313.000)
Vadeli Hesap-Müşteri	(470.320)	-
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	68.240.728	30.179.383

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.09.2022	31.12.2021
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	17.624.220	14.439.221
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar Toplamı	17.624.220	14.439.221

	30.09.2022		
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kaytlı Değeri
Hisse Senetleri(*)	-	-	-
Özel - Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları (**)	12.304.810	12.340.561	12.340.561
Yatırım Fonları(***)	3.712.500	5.283.659	5.283.659
Toplam	16.017.310	17.624.220	17.624.220

	31.12.2021		
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kaytlı Değeri
Hisse Senetleri(*)	2.428.542	2.868.495	2.868.495
Özel - Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları (**)	9.584.448	9.928.357	9.928.357
Yatırım Fonları(***)	1.632.450	1.642.369	1.642.369
Toplam	13.645.440	14.439.221	14.439.221

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

(*) Hisse senetlerinin tamamı Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

(**) Özel-Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları:

Şirket, 01.09.2022 tarihinde KAP'ta duyurduğu üzere Sermaye Piyasası Kurulu'nun 05/11/2020 tarih ve 34/677 sayılı kararı kapsamında Şirket, yurt içinde 47.870.000 TL nominal değer bono satışı, 91 gün vadeli olarak halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış suretiyle ihraç edilen finansman bonolarından, Şirket'in nitelikli yatırımcılarından bazılarının geri almış olduğu 6.829.641 TL nominal değerli finansman bonolarından oluşmakta olup, söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda gerçeğe uygun değeriyle yer almaktadır.

(***) Yatırım fonlarının tamamı Grup'a ait olan Phillip Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurucusu olduğu yatırım fonlarından oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (*)		
Takasbank A.Ş.	192.920.000	161.845.100
Borsa İstanbul A.Ş.	1.517.254	1.517.254
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar Toplamı	194.437.254	163.362.354

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımları, borsada işlem görmeyen gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan oluşmaktadır.

(*) İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.

Grubun sahip olduğu Takas Bank A.Ş. payları, 30.000.000 Adet hisseden oluşmakta olup, 30.09.2022 tarihi itibarıyla iştirak oranı % 5'tir. (31.12.2021: % 5)

15.06.2020 tarihinde Takasbank'a ait 1.577.000 TL nominal bedelli 15.770.000 adet B grubu payları 5.707.163 TL bedelle satın alınmış olup, alımla birlikte %4,74 olan payı %5'lik üst sınıra ulaştırmıştır.

30.09.2022 itibarıyla, finansal durum tablosunda, 30.000.000 adet Takasbank A.Ş. hissesi pay başına 6,4307 TL birim fiyattan değerlendirilmiş olup, iştirakin değeri 192.920.000 TL'dir. (31.12.2021: 161.845.100)

(*) Borsa İstanbul A.Ş.**

Grubun sahip olduğu, Borsa İstanbul A.Ş. payları 15.971.094 adet hisseden oluşmakta olup, 30.09.2022 ve 31.12.2021 itibarıyla iştirak oranı %0,04'dür

Borsa İstanbul A.Ş.'nin 15.01.2018 tarih 2018/6 nolu duyurusu ile; Borsa İstanbul A.Ş.(C) Grubu payları devretmek isteyen pay sahiplerinden, 0,01 TL nominal değerli pay başına 0,095 TL fiyattan, payları almaya razı olduğunu açıklamıştır. Buna göre, finansal durum tablosunda, 15.971.094 adet C grubu Borsa İstanbul A.Ş. hissesi pay başına 0,095 TL birim fiyattan değerlendirilmiş olup, iştirakin değerlendirilmiş tutarı 1.517.254 TL.

İştiraklere ilişkin değer artışları Özkaynaklarda, "Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesap grubu içerisinde yer almakta olup, 30.09.2022 itibarıyla hesabın bakiyesi 135.450.562 TL'dir. (31.12.2021 – 110.904.890 TL.)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

9. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.09.2022	31.12.2021
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.(*)	283.395.392	72.230.596
Kısa Vadeli Banka Kredileri(**)	106.224.394	146.350.541
İhraç Edilmiş Finansman Bonosu (***)	517.902.240	102.067.820
Kira Yükümlülükleri	2.503.572	2.683.099
Diğer	36.558	104.555
Toplam	910.062.156	323.436.611

(*) İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.’den kullanılan kredinin vadesi 05.10.2022 olup faiz oranı % 14,55-% 18,91’dir.

(**) Kısa vadeli banka kredilerinin, açılış tarihleri 21.07.2022 olup, vadesi ise 30.12.2022 tarihidir.

(***) Şirket, 09.08.2022 tarihinde KAP’ta duyurduğu üzere Sermaye Piyasası Kurulu’nun 05/11/2020 tarih ve 34/677 sayılı kararı kapsamında Şirket, yurt içinde 81.600.000 TL nominal değer bono satışı, 63 gün vadeli olarak halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış suretiyle tamamlanmıştır. Söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeliyle 80.895.479 TL olarak yer almaktadır.

Şirket, 10.08.2022 tarihinde KAP’ta duyurduğu üzere Sermaye Piyasası Kurulu’nun 05/11/2020 tarih ve 34/677 sayılı kararı kapsamında Şirket, yurt içinde 10.000.000 TL nominal değer bono satışı, 62 gün vadeli olarak halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış suretiyle tamamlanmıştır. Söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeliyle 9.920.760 TL olarak yer almaktadır.

Şirket, 17.08.2022 tarihinde KAP’ta duyurduğu üzere Sermaye Piyasası Kurulu’nun 05/11/2020 tarih ve 34/677 sayılı kararı kapsamında Şirket, yurt içinde 5.000.000 TL nominal değer bono satışı, 55 gün vadeli olarak halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış suretiyle tamamlanmıştır. Söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeliyle 4.960.284 TL olarak yer almaktadır.

Şirket, 17.08.2022 tarihinde KAP’ta duyurduğu üzere Sermaye Piyasası Kurulu’nun 05/11/2020 tarih ve 34/677 sayılı kararı kapsamında Şirket, yurt içinde 66.280.000 TL nominal değer bono satışı, 64 gün vadeli olarak halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış suretiyle tamamlanmıştır. Söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeliyle 65.328.867 TL olarak yer almaktadır.

Şirket, 22.08.2022 tarihinde KAP’ta duyurduğu üzere Sermaye Piyasası Kurulu’nun 05/11/2020 tarih ve 34/677 sayılı kararı kapsamında Şirket, yurt içinde 33.050.000 TL nominal değer bono satışı, 45 gün vadeli olarak halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış suretiyle tamamlanmıştır. Söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeliyle 32.911.250 TL olarak yer almaktadır.

Şirket, 23.08.2022 tarihinde KAP’ta duyurduğu üzere Sermaye Piyasası Kurulu’nun 05/11/2020 tarih ve 34/677 sayılı kararı kapsamında Şirket, yurt içinde 144.730.000 TL nominal değer bono satışı, 70 gün vadeli olarak halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış suretiyle tamamlanmıştır. Söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeliyle 141.368.994 TL olarak yer almaktadır.

Şirket, 01.09.2022 tarihinde KAP’ta duyurduğu üzere Sermaye Piyasası Kurulu’nun 05/11/2020 tarih ve 34/677 sayılı kararı kapsamında Şirket, yurt içinde 47.870.000 TL nominal değer bono satışı, 91 gün vadeli olarak halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış suretiyle tamamlanmıştır. Söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeliyle 46.011.581 TL olarak yer almaktadır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket, 09.09.2022 tarihinde KAP'ta duyurduğu üzere Sermaye Piyasası Kurulu'nun 05/11/2020 tarih ve 34/677 sayılı kararı kapsamında Şirket, yurt içinde 79.350.000 TL nominal değer bono satışı, 89 gün vadeli olarak halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış suretiyle tamamlanmıştır. Söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeliyle 75.842.181 TL olarak yer almaktadır.

Şirket, 22.09.2022 tarihinde KAP'ta duyurduğu üzere Sermaye Piyasası Kurulu'nun 05/11/2020 tarih ve 34/677 sayılı kararı kapsamında Şirket, yurt içinde 63.050.000 TL nominal değer bono satışı, 68 gün vadeli olarak halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış suretiyle tamamlanmıştır. Söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeliyle 60.662.843 TL olarak yer almaktadır.

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.09.2022	31.12.2021
Phillip Credit Pte Ltd. (*)	120.564	57.386
Phillip Futures Pte. Ltd.	2.327	2.010
Toplam	122.891	59.396

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.09.2022	31.12.2021
Phillip Credit Pte Ltd. (*)	40.708.360	28.550.500
Kira Yükümlülükleri	5.741.910	7.305.776
Toplam	46.450.270	35.856.276

(*)Phillip Credit Pte Ltd.'den, kullanılan kredi; 2.200.000 ABD\$ tutarında olan kredinin vadesi 05.10.2023'dir. Singapur Doları tutarında kredi Faiz oranı libor+%2 olup, 30.09.2022 itibarıyla toplam faiz tahakkuku 9.342 Singapur Dolarıdır. (31.12.2021- 9.484 Singapur Doları).

10. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır. (31.12.2021; Bulunmamaktadır).

11. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Not 6)	91.399.803	59.348.924
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	1.199.047.804	505.911.083
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar Toplamı	1.290.447.607	565.260.007

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Müşterilerden Alacaklar		
Kredili Müşterilerden Alacaklar	799.576.439	341.499.955
Müşterilerden Alacaklar	159.278.554	38.779.202
VOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları	238.571.211	124.426.192
Gelir Tahakkukları	-	561.138
Saklama Komisyon Alacakları (MKK)	1.559.797	644.596
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.627.647	169.186
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.627.647)	(169.186)
Diğer	61.803	
Toplam	1.199.047.804	505.911.083

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Şüpheli Ticari Alacaklar hesabının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı bakiyesi	169.186	169.186
Dönem içinde ilave	1.458.461	-
Dönem içinde tahsilat (-)	-	-
Dönem sonu bakiyesi	1.627.647	169.186

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar (Not 6)	26.067.772	33.260.094
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	468.713.203	271.503.537
Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı	494.780.975	304.763.631

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
<u>Müşterilere Borçlar</u>		
Borsa Para Piyasasından Alacaklılar-Müşteri(*)	132.682.831	86.677.742
Alacaklı Müşteriler	38.963.796	18.121.225
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacaklar	213.804.863	103.601.212
Future İşlemlerinden Alacaklar	74.546.038	41.869.265
Yurtdışı Hisse İşlemlerinden Alacaklar (Müşteri)	-	16.530.978
Müşterilere Faiz Borcu	14.073	-
Satıcılara Borçlar	7.859.530	4.444.535
Ödenecek Fatura ve Diğer Giderler	842.072	258.580
Toplam	468.713.203	271.503.537

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar (Not 6)	204.842	58.348
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	23.259.890	6.978.849
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar Toplamı	23.464.732	7.037.197

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Verilen Depozito ve Teminatlar		
Viop Üye Teminat Hesabı	14.302	12.949
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Teminat	23.238.300	6.965.900
Vergi Dairesinden Alacaklar	7.288	-
Toplam	23.259.890	6.978.849

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	47.209.024	11.680.873
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar Toplamı	47.209.024	11.680.873

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	47.209.024	11.680.873
<i>VİOB Garanti Fonu Teminatı</i>	<i>7.682.126</i>	<i>1.204.995</i>
<i>Ödünç Pay Piy. Garanti Fonu Teminatı</i>	<i>1.683.436</i>	<i>229.493</i>
<i>Pay Ve Gelişen İşl. Piy. Üyelik Teminatı</i>	<i>14.199</i>	<i>12.856</i>
<i>Borçlanma Araçları Piy. Garanti Fonu Teminatı</i>	<i>14.341</i>	<i>12.985</i>
<i>Pay Piyasası Garanti Fonu Teminatı</i>	<i>3.427.689</i>	<i>375.363</i>
<i>Takasbank Pay Piyasası İşlem Teminatı</i>	<i>33.218.010</i>	<i>8.755.229</i>
<i>Ofis Kira Depozitosu</i>	<i>188.704</i>	<i>222.620</i>
<i>Diğer</i>	<i>980.519</i>	<i>867.332</i>
Toplam	47.209.024	11.680.873

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	27.162.930	10.461.725
Kısa Vadeli Diğer Borçlar Toplamı	27.162.930	10.461.725

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.914.679	3.495.524
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Teminat Borçluları	23.238.300	6.965.900
Diğer	9.951	301
Toplam	27.162.930	10.461.725

13. TÜREV ARAÇLAR

Kısa Vadeli Türev Araçlar	30.09.2022	31.12.2021
Portföy Türev Araçlar	300.000	300.000
Kısa Vadeli Türev Araçlar Toplamı	300.000	300.000

Grup müşterilerine vadeli işlemler ve opsiyon borsasında endeks, faiz ve döviz sözleşmelerinde hizmet vermekte olup, Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası borçları, dönem sonu itibariyle işlem yapan müşterilerin yaptıkları kontratlara ait bakiyelerden oluşmaktadır.

14. STOKLAR

Yoktur. (31.12.2021-Yoktur).

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2022	31.12.2021
Satıcılara Verilen Sipariş Avansları	1.085.773	171.599
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.918.903	755.144
Toplam	5.004.676	926.743

16. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar

Yoktur. (31.12.2021-Yoktur).

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Diğer Duran Varlıklar

Yoktur. (31.12.2021-Yoktur).

17. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR, SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIK GRUPLARINA İLİŞKİN YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2021-Yoktur).

18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2021-Yoktur).

19. MADDİ DURAN VARLIKLAR / KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maddi duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

	01.01.2022	Alışlar	Satış (-)	Yeniden Değerleme Artışı	30.09.2022
Maliyet:					
Arazi ve Arsalar	32.082.756	-	-	6.415.313	38.498.069
Binalar	6.966.993	-	-	55.858.906	62.825.899
Taşıtlar	101.760	-	-	-	101.760
Demirbaşlar	16.841.564	4.485.255	-	-	21.326.819
Özel Maliyetler	5.564.065	523.768	-	-	6.087.833
Toplam	61.557.138	5.009.023	-	62.274.219	128.840.380
Birikmiş amortisman:					
Binalar	244.749	104.219	-	-	348.968
Taşıtlar	81.689	9.917	-	-	91.606
Demirbaşlar	7.215.615	2.446.138	-	-	9.661.753
Özel Maliyetler	1.921.164	753.902	-	-	2.675.066
Toplam	9.463.217	3.314.176	-	-	12.777.393
Net defter değeri	52.093.921				116.062.987

	01.01.2021	Alışlar	Satış (-)		30.09.2021
Maliyet:					
Arazi ve Arsalar	32.082.756	-	-		32.082.756
Binalar	6.966.993	-	-		6.966.993
Taşıtlar	195.410	-	-		195.410
Demirbaşlar	9.863.550	5.703.441	-		15.566.991
Özel Maliyetler	2.782.857	2.162.955	-		4.945.812
Toplam	51.891.566	7.866.396	-		59.757.962
Birikmiş amortisman:					
Binalar	105.409	104.218	-		209.627
Taşıtlar	40.967	30.470	-		71.437
Demirbaşlar	4.876.957	1.637.361	-		6.514.318
Özel Maliyetler	1.188.073	498.575	-		1.686.648
Toplam	6.211.406	2.270.624	-		8.482.030
Net defter değeri	45.680.160				51.275.932

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Grup, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tabloların sunumundan geçerli olmak üzere, maddi duran varlıklarından arsa ve binaların gerçeğe uygun değerleriyle gösterilmesi hususunda TMS 16’da yer alan uygulama yöntemlerinden maliyet modelini uygulama dışı bırakmış ve yeniden değerlendirme modelini muhasebe politikası olarak benimsemiştir.

Grup tarafından hazırlatılan değerlendirme raporları sonucunda, yeniden değerlemeye tabi tutulan maddi duran varlıkların yeniden değerlemesi sonucunda oluşan net değer artışının 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 62.274.219 TL olduğu tespit edilmiştir. Değerlemesi yapılan varlıkların net defter değerleri yeniden değerlendirilmiş tutarlarına getirilmiş ve oluşan 62.274.219 TL tutarındaki ilave değer, özsermayedeki yeniden değerlendirme değer artış fonuna ertelenmiş vergi etkisi netlenerek, 49.819.375 TL olarak kaydedilmiştir.

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar (-)	30.09.2022
Binalar	11.090.100	1.024.668	(1.904.978)	10.209.790
Taşıtlar	732.209	5.899	(185.202)	552.906
Toplam	11.822.309	1.030.567	(2.090.180)	10.762.696
Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	2.197.374	1.509.883	(689.163)	3.018.094
Taşıtlar	334.435	219.463	(174.247)	379.651
Toplam	2.531.809	1.729.346	(863.410)	3.397.745
Net Defter Değeri	9.290.500			7.364.951
Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar (-)	30.09.2021
Binalar	6.338.937	2.941.208	-	9.280.145
Taşıtlar	182.771	150.147	-	332.918
Toplam	6.521.708	3.091.355	-	9.613.063
Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	(870.254)	(908.766)	-	(1.779.020)
Taşıtlar	(148.286)	(103.618)	-	(251.904)
Toplam	(1.018.540)	(1.012.384)	-	(2.030.924)
Net Defter Değeri	5.503.168			7.582.139

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

	01.01.2022	Alış	Satış (-)	30.09.2022
Maliyet:				
Haklar	7.474.874	4.719.335	-	12.194.209
Toplam	7.474.874	4.719.335	-	12.194.209
Birikmiş amortisman:				
Haklar	2.471.937	1.485.900	-	3.957.837
Toplam	2.471.937	1.485.900	-	3.957.837
Net defter değeri	5.002.937			8.236.372

	01.01.2021	Alış	Satış (-)	30.09.2021
Maliyet:				
Haklar	2.950.131	2.896.528	-	5.846.659
Toplam	2.950.131	2.896.528	-	5.846.659
Birikmiş amortisman:				
Haklar	1.522.487	606.935	-	2.129.422
Toplam	1.522.487	606.935	-	2.129.422
Net defter değeri	1.427.644	-	-	3.717.237

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
Personel Ücretleri	9.700	39.310
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesitiler	1.845.602	1.089.712
SGK Borçlar	1.659.620	967.816
Toplam	3.514.922	2.096.838

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Personel Kullanılmamış İzin Karşılığı	2.104.307	1.137.678
TOPLAM	2.104.307	1.137.678

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminat Karşılıkları	1.314.300	892.852
TOPLAM	1.314.300	892.852

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır. Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

30.09.2022 itibariyle Grup'un ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 15.371,40 TL kıdem tazminatı tavan tutarı üzerinden hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü,

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar şöyledir; esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30.09.2022 tarihleri itibariyle, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %10,20 enflasyon oranı ve %19,00 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %7,99 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. (31.12.2021-%1,58).

Kıdem Tazminat Karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı	892.852	605.330
Cari Hizmet Maliyeti	336.459	225.097
Faiz Maliyeti	98.738	77.356
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma		
Dolayısıyla Oluşan Kayıp	822.464	378.235
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	186.208	10.197
Ödeme (-)	(1.022.421)	(403.362)
Dönem Sonu Bakiye	1.314.300	892.852

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2021- Yoktur.)

23. ERTELENMİŞ GELİRLER (MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLERİN DIŞINDA KALANLAR)

Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31.12.2021- Yoktur.)

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	156.624	11.118
Toplam	156.624	11.118

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Kurumlar Vergisi:

Grup'un kurumlar vergisi hesaplama tablosu aşağıdadır:

	30.09.2022	31.12.2021
Ticari Bilanço Karı	77.965.321	56.920.194
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (+)	5.377.343	2.178.963
İndirim ve İstisnalar (-)	(23.101.382)	(11.753.320)
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(522.650)	(753.681)
İştiraklerden Temettü Gelirleri	(22.508.732)	(10.999.639)
Diğer	(69.867)	-
Kurumlar Vergisi Matrahı	60.588.048	47.885.837
Kurumlar Vergisi Karşılığı	15.396.772	12.214.266

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtdışında yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranı 30.09.2022 tarihinde % 25'tir. (31.12.2021; % 25).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30.09.2022 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31.12.2021; %25).

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

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere dağıtılan kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı, 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren %15 dir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS' ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi hesaplanmaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS' ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan geçerli vergi oranları 30.09.2022 tarihi için %25'tir. (31.12.2021; %25'dir). Grubun ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022 Geçici Farklar TL	30.09.2022 Ertelenmiş Vergi TL	31.12.2021 Geçici Farklar TL	31.12.2021 Ertelenmiş Vergi TL
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	3.418.607	683.721	2.030.530	406.106
Finansal Varlık Gerç. Uyg. Değ. Farkı	-	-	2.986	687
TFRS 16 Kiralama Düzeltmeleri	1.090.645	218.129	908.489	181.698
Şüpheli Alacak Karşılığı	1.458.461	291.692	-	-
Kullanılabilir Mali Zararlar	538.096	107.619	538.096	107.619
Dava Karşılığı	161.000	32.200	-	-
Toplam	6.666.809	1.333.361	3.480.101	696.110
Maddi D. Varlıklar ve Amortisman Düzeltmesi	6.056.758	1.211.352	4.397.832	879.567
Maddi D. Varlıklar Yeniden Değ. Farkları	62.274.219	12.454.844	-	-
Krediler	1.047.739	261.935	374.467	86.127
Finansal Yatırımlar	156.388.193	31.278.576	125.674.863	25.134.973
Toplam	225.766.909	45.206.707	130.447.162	26.100.667
Net Ertelenmiş Vergi Aktifi/ (Pasifi)		(43.873.346)		(25.404.557)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	497.922	99.584	316.440	63.288
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		86.177		(29.621)

Ertelenmiş vergi Aktifi/(Pasifi) hareketleri	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Dönem Başı Bakiye	(25.404.557)	(18.632.166)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Özkaynaklar)	36.296	(8.504)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	(12.454.844)	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar/Kayıplar (Özkaynaklar)	(6.136.418)	(4.397.610)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (Gelir Tablosu)	86.177	(164.904)
Dönem Sonu Bakiye	(43.873.346)	(23.203.184)

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi Aktifi/(Pasifi) hareketleri	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(15.396.772)	(8.642.794)
Ertelenmiş vergi karşılık geliri/(gideri)	86.177	(164.904)
Toplam	(15.310.595)	(8.807.698)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

Yoktur. (31.12.2021-Yoktur).

Devam Etmekte Olan Davalar Hakkında Bilgiler:

Grup'un aleyhine açılan davalar

Grup aleyhine açılan ve devam eden işe iade davalarından fon çıkışı yaratacağı muthemel davalar için 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarda toplam 161.000 TL dava karşılığı ayırmıştır. (31.12.2021- Yoktur.)

Verilen Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler	30.09.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilmiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı	459.780.000	107.080.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı	175.000	175.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ' lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortaka Lehine Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ' lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	459.955.000	107.255.000
Grubun Özkaynaklar Toplamı	414.309.505	279.574.191
Grubun Vermiş Olduğu Diğer TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	%-	%-

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ' lerin Grubun öz kaynaklarına oranı 30.09.2022 tarihi itibarıyla %0'dir. (31.12.2021- %0)

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilen teminatların detayı aşağıdadır:

	30.09.2022	31.12.2021
<u>Teminat mektupları</u>		
Sigorta Şirketleri	175.000	175.000
BİST Borçlanma Araçları Piyasası	-	-
BİST Pay Piyasası	80.000	80.000
Takasbank Para Piyasası	459.700.000	107.000.000
Toplam	459.955.000	107.255.000
<u>Tahvil Teminatları</u>		
BİST Borçlanma Araçları Piyasası Tahvil Teminatı	-	-
BİST Pay Piyasası Tahvil Teminatı	-	-
BİST VİOP Tahvil Teminatı	-	-
BİAŞ VİOP Garanti Fonu teminatı	-	-
Türkiye Elektronik Fon Dağ. Platformu (Tefas)	-	-
Toplam	-	-
TOPLAM	459.955.000	107.255.000

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31.12.2021- Yoktur.)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

26. TAAHHÜTLER

30.09..2022 ve 31.12.2021 itibariyle müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan Hisse senetleri ile Borsa Para Piyasası işlem taahhütleri ile Vadeli ve Kaldıraçlı İşlem ve Future sözleşmeleri gereği oluşan işlem taahhütleri detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2022	31.12.2021
Hisse senetleri	5.325.303.209	2.494.736.895
Müşteriye ait emanette tutulan yabancı paralar	21.077.608	9.902.942
Borsa Para Piyasası. Repo. Vadeli Mev.	160.181.517	133.203.927
Vadeli Kontratlar	300.109.094	125.669.446
Future Teminatları	74.546.038	41.813.479
Yurtdışı Hisse İşlemleri için tutulan YP	22.300.651	16.554.718
Toplam	5.903.518.118	2.821.881.407

27. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2021- Yoktur).

28. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2021- Yoktur).

29. ÖZKAYNAKLAR

ÖDENMİŞ SERMAYE

Adı Soyadı	<u>30.09.2022</u>			<u>31.12.2021</u>		
	Sermaye (TL)	Hisse Adedi	Pay Oranı (%)	Sermaye (TL)	Hisse Adedi	Pay Oranı (%)
Phillip Brokerage PTE. Ltd.	86.536.000	86.536.000	100%	86.536.000	86.536.000	100%
TOPLAM	86.536.000	86.536.000	100%	86.536.000	86.536.000	100%

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 86.536.000 adet paya karşılık olup, 86.536.000 TL'dir. (31.12.2021- 86.536.000TL)

Şirket 2020 yılında 50.820.000 TL olan sermayesini 86.536.000 TL'ne çıkarmıştır. Artırılan 35.716.000 TL'nin tamamı tescil tarihinden önce nakden ödenmiştir. Sermaye artışı 22.12.2020 tarihinde tescil edilmiştir.

Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyaz yoktur. Sermaye temsil eden hisse senetlerini arasında intifa senetleri, tahvil ve borçlanma senetleri yoktur. Hisse senetleri nama yazılıdır.

SERMAYE DÜZELTMESİ FARKLARI

Yoktur. (31.12.2021-Yoktur.)

GERİ ALINMIŞ PAYLAR (-)

Yoktur. (31.12.2021-Yoktur.)

PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

Yoktur. (31.12.2021-Yoktur.)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kazanç/ (Kayıp)	(398.339)	(253.153)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	49.819.375	-
Toplam	49.421.036	(253.153)

Aktüeryal kazanç/(kayıp) Dönem içi hareketler	30.09.2022	30.09.2021
Açılış	(253.153)	(246.032)
Bu dönem ilave (Dipnot 21)	(181.482)	42.520
Ertelenmiş vergi	36.296	(8.504)
Dönem sonu	(398.339)	(212.016)

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	30.09.2022	30.09.2021
Açılış	-	-
Bu dönem ilave (Dipnot 19)	62.274.219	-
Ertelenmiş vergi	(12.454.844)	-
Dönem sonu	49.819.375	-

KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları

	30.09.2022	31.12.2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (Dipnot 8)		
Takasbank A.Ş.	192.920.000	161.845.100
Borsa İstanbul A.Ş.	1.517.254	1.517.254
Toplam	194.437.254	163.362.354

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar hesabının hareketleri aşağıdadır:

	30.09.2022	30.09.2021
Dönem Başı	110.904.890	83.926.690
Değer Artışı (*)	24.545.672	17.590.440
Dönem sonu	135.450.562	101.517.130

(*): Cari dönemde değer artışı net 24.545.672 TL'dir. (30.09.2021: 17.590.440 TL) (Dipnot 8).

KARDAN AYRILMIŞ KISITLANMIŞ YEDEKLER

Yasal Yedekler

	30.09.2022	31.12.2021
Yasal Yedekler	12.257.503	6.048.577
Toplam	12.257.503	6.048.577

Yasal yedekler, TTK'da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, toplam yedek Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine erişene kadar kanuni kardan %5 oranında ayrılmasını öngörür. İkinci yasal yedek ise, ödenmiş sermayenin %5'ini aşan tüm nakit kar dağıtımları üzerinden %10

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

oranında ayrılır, ancak holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

GEÇMİŞ YIL KAR/ZARARLARI

	30.09.2022	31.12.2021
Açılış bakiyesi	29.722.589	6.195.827
Önceki Dönem sonu karı	46.615.288	30.301.461
Kar dağıtımı	(5.376.188)	(2.953.690)
Transfer-Kısıtlanmış kar yedekleri	(6.208.926)	(3.821.009)
Dönem Sonu Bakiye	64.752.763	29.722.589

Kar dağıtımı

01.03.2022 tarihinde Olağan Genel Kurul yapılmış olup, Grubun, 2021 yılı karından 5.376.190 TL tutarında kar dağıtımı yapılmasına karar verilmiştir.

30. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Satış Gelirleri	4.113.013.843	1.053.993.917	2.298.285.028	60.570.661
Yatırım Fonu Satışları	339.915.165	61.006.965	1.059.273	1.059.273
Hisse Senetleri Satışları	75.091.373	267.858	75.425.354	227.687
Finansman Bonusu Satışları	3.697.080.957	992.433.689	2.221.800.401	59.283.701
Ticari Mal Satışları	926.348	285.405	-	-
Hizmet Gelirleri	300.224.370	137.086.786	147.780.474	42.723.246
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	72.134.161	33.626.430	42.689.175	8.476.460
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	26.209	8.708	6.124	3.653
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	17.795.019	6.710.228	7.878.632	2.130.090
Borsa Para Piyasası Komisyonları	1.269.133	512.137	1.994.400	635.466
Halka Arz Aracılık Komisyonları	98.642	15.152	375.607	69.651
Portföy Yönetim Komisyonu- Performans Komisyon Gelirleri	16.990	16.990	55.802	-
Kaldıraçlı A/S İşlem Gelirleri	-	-	10.644	-
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler/(Zararlar), Net	1.203.960	-	-	-
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	128.718.233	62.808.068	63.443.179	21.702.142
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	38.494.537	18.245.274	12.928.935	4.491.336
Saklama Komisyonları	15.688.572	6.869.130	8.421.287	1.894.054
Diğer Komisyon ve Gelirler	13.356.436	4.603.128	6.819.545	2.160.275
Sigorta hizmet gelirleri	2.381.376	721.176	793.932	230.111
Yurtdışı Komisyonlar	7.659.449	3.065.782	2.358.227	925.023
Fon Yönetim Gelirleri	792.835	353.514	4.985	4.985
Bilişim Hizmet Gelirleri	588.818	(468.931)	-	-
Satış İndirimleri (-)	(14.685.475)	(7.099.632)	(6.185.687)	(1.077.792)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(14.517.756)	(7.051.978)	(6.132.923)	(1.062.804)
Sigorta Komisyon İptali	(167.719)	(47.654)	(52.764)	(14.988)
Satış ve Hizmet Gelirleri Toplamı	4.398.552.738	1.183.981.071	2.439.879.815	102.216.115

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Satışların Maliyeti

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Yatırım Fonu Alışlar	(339.658.409)	(60.954.137)	(1.055.927)	(1.055.927)
Hisse Senetleri Alışları	(75.790.666)	(268.291)	(75.226.839)	(193.280)
Fon Hizmet Gideri	(251.023)	(119.133)	-	-
Finansman Bonusu Maliyetleri	(3.696.928.877)	(992.396.971)	(2.221.504.759)	(59.207.420)
Ticari Mal Maliyeti	(838.789)	(143.121)	-	-
Bilişim Hizmet Maliyeti	(2.101.275)	(963.163)	-	-
Satışların Maliyeti Toplamı	(4.115.569.039)	(1.054.844.816)	(2.297.787.525)	(60.456.627)

31. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Genel Yönetim Giderleri	(92.811.793)	(35.816.715)	(52.581.509)	(17.085.136)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(34.634.749)	(13.640.093)	(20.293.173)	(5.125.349)
TOPLAM	(127.446.542)	(49.456.808)	(72.874.682)	(22.210.485)

32. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLERİ

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Personel Ücret Gideri	(50.832.310)	(20.568.042)	(28.440.056)	(8.663.010)
Amortisman giderleri	(6.501.055)	(2.412.895)	(3.888.967)	(1.497.145)
Üyelik, Aidat, gider ve katkı payları	(1.278.047)	(512.842)	(613.046)	(222.219)
Komisyon ve diğer hizmet giderleri	(7.221.819)	(2.908.372)	(3.403.322)	(1.059.437)
Vergi Resim Harçlar	(2.823.307)	(1.022.613)	(1.680.980)	(509.025)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	(292.325)	(133.144)	(420.912)	(77.743)
İzin karşılığı gideri	(966.629)	(556.369)	(354.306)	3.284
Kira Giderleri	(190.326)	(150.586)	(55.836)	(3.360)
Noter Giderleri	(31.935)	(1.628)	(59.867)	(13.140)
Kırtasiye Giderleri	(118.684)	(29.382)	(94.583)	(17.867)
Ofis Giderleri	(2.736)	(1.557)	-	-
Haberleşme Giderleri	(1.330.483)	(467.293)	(787.999)	(280.144)
Taşıt Aracı Giderleri	(977.961)	(345.702)	(281.416)	(119.075)
Bakım Onarım Giderleri	(362.641)	(117.709)	(1.271.134)	(486.002)
Temsil Ağırlama Giderleri	(205.489)	(43.537)	(205.802)	(114.276)
Yemek Giderleri	(89.551)	(30.211)	(2.865)	(1.671)
Temizlik Giderleri	(78.077)	(25.963)	(104.565)	(25.354)
Elektrik Giderleri	(1.191.162)	(492.529)	(410.240)	(182.249)
Seyahat Giderleri	(139.200)	(43.260)	(94.188)	(71.132)
Sigortalama Giderleri	(181.385)	(57.683)	(235.620)	(91.572)
Kkeg	(1.128.465)	(398.623)	(616.123)	(368.662)
Müşavirlik, Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(728.509)	(260.207)	(355.272)	(100.168)
Bilgi İşlem Dağıtım ve Hizmet Giderleri	(11.498.506)	(4.411.736)	(6.984.444)	(2.384.951)
Fon Hizmet Birim Giderleri	-	-	(4.567)	(4.567)
Diğer	(4.641.191)	(824.832)	(2.215.399)	(795.651)
Toplam	(92.811.793)	(35.816.715)	(52.581.509)	(17.085.136)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Borsa İstanbul Giderleri	(18.064.748)	(7.717.265)	(11.290.944)	(2.742.895)
Takasbank giderleri	(3.684.266)	(1.578.494)	(1.911.245)	(464.566)
Vadeli İşlem Opsiyon Piyasası Borsa Payı	(6.572.997)	(2.590.149)	(3.143.333)	(877.249)
Pazarlama Tanıtım Reklam Gideri	(4.218.152)	(811.839)	(2.959.627)	(717.179)
Yatırımcı Tanzim Merkezi	(304.050)	(101.350)	(127.143)	(42.381)
Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşlar Birliği	(90.688)	(63.715)	(73.154)	(54.621)
Merkezi Kayıt Kuruluşu Giderleri	(954.198)	(399.406)	(505.042)	(137.376)
Diğer	(745.650)	(377.875)	(282.685)	(89.082)
Toplam	(34.634.749)	(13.640.093)	(20.293.173)	(5.125.349)

ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Konusu kalmayan Karşılıklar (Kıdem Karşılığı)	-	(6.629)	219.733	83.515
Konusu kalmayan Karşılıklar (İzin Karşılığı)	-	(3.669)	-	-
SGK Ödeneği	87.131	35.596	265.660	261.977
Menkul Kıymet Satış Karı (Net)	954.635	412.117	253.131	49.587
Mevduat Faiz Gelirleri	28.900	6.545	3.865	3.865
Yatırım Fonu Satış Gelirleri (Net)	81.141	64.909	1.128	1.128
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	3.584	472	114.387	114.387
Kur Farkı Gelirleri	74.356	74.356	-	-
Diğer	1.352.865	512.652	8.260	8.245
Toplam	2.582.612	1.096.349	866.164	522.704

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Dava Karşılık Gideri	(161.000)	-	-	-
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	(1.458.461)	(69.635)	-	-
Kur Farkı Giderleri	(25.594)	(25.594)	-	-
Diğer	(2.503)	(1.978)	-	-
Toplam	(1.647.558)	(97.207)	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

33. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Mevduat Faiz Gelirleri	2.193.011	1.431.301	588.669	97.743
Temettü Gelirleri	22.508.732	-	10.999.639	-
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	180.368	16.014	124.001	(37.885)
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	14.718.164	4.134.265	5.004.903	523.457
Finansman Bonosu Faiz Geliri	2.098.989	1.111.968	1.212.151	12.171
VİOP Teminat Faiz Geliri	2.033.664	922.844	1.324.352	347.771
Yurt Dışı Türev Ürün Tanıtım Geliri	-	-	143.778	5.250
Diğer Faiz Gelirleri	1.013.012	293.360	168.182	60.103
Kur Farkı Gelirleri	32.325	(41.565)	1.115	-
Finansal Yatırımlar Önceki Dönem Değerleme Zararı İptali	-	-	2.757	-
Toplam	44.778.265	7.868.187	19.569.547	1.008.610

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Giderleri	(561.138)	-	(713.942)	-
Finansal Yatırımlar Önceki Dönem Değer Artış Karı İptali	-	-	(27.981)	-
Finansal Yatırımlar Değerleme Zararı	-	688.254	-	-
Toplam	(561.138)	688.254	(741.923)	-

34. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ (-)

FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansman Gelirleri	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021
Kur Farkı Gelirleri	33.765	33.765	867.852	(112)
Toplam	33.765	33.765	867.852	(112)

FİNANSMAN GİDERLERİ(-)

Finansman Giderleri	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Kredi Faiz Giderleri	(103.119.079)	(50.547.581)	(38.519.402)	(12.195.948)
Banka Masraf ve Giderleri	(3.136.613)	(1.953.396)	(410.464)	(153.896)
Kur Farkı Giderleri	(12.236.773)	(4.105.787)	(5.170.616)	(309.067)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz ve Kur Farkı Giderleri	(1.084.372)	(290.667)	(790.047)	(302.450)
Toplam	(119.576.837)	(56.897.431)	(44.890.529)	(12.961.361)

35. PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)

TMS 33 "Pay Başına Kazanç" standardına göre, pay senetleri bir borsada işlem görmeyen işletmelerin pay başına kazanç bilgisi sunması gerekmeyeğinden ilgili not sunulmamıştır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

36. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Yönetimi ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri Şirket, SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") ve 20 Mart 2015 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren SPK'nın Seri: V No: 135 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ"e uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre aracı kurumların öz sermayesi, Tebliğ Seri: V No: 34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve aracı kurumun net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur.

Tebliğ Seri: V No: 34'ün 4. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34'ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunulan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder. Tebliğ Seri: V No: 34'ün 8. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları asgari öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34'te anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz. Ayrıca sermaye yeterliliği tabanı Tebliğ'in 7. maddesinde belirlenmiş özsermaye rakamlarının %60'ından düşük olamaz. Şirket, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri

Grubun en önemli finansal araçları, nakit ve nakit benzeri varlıklar ile finansal varlıkları ile ticari alacaklarıdır. Bu finansal araçların en önemli amacı Grubun operasyonları için finansman kaynağı sağlamaktır. Grubun finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri likidite riski, faiz riski, kur riski ve kredi riskidir. Grup yönetimi aşağıda özetlenen risklerin her birini incelemekte ve aşağıda belirtilen politikaları geliştirmektedir.

Kredi Riski

Grubun ticari alacaklarının büyük bir kısmını kredili müşterilerden alacaklar oluşturmaktadır. Kullanılan fonlar için, karşı tarafın anlaşmanın yükümlülüklerini yerine getirmemesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullanılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Kredi riski, ayrıca, kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören hisse senedi vb yatırım araçlarının teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	30.09.2022	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri				Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar
TFRS 7 Referansı		Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Bankalarda ki Mevduat	Borsa Para Piyasası	Müşteri Varlıkları (Borsa Para Piyasası)	Yatırım Fonları/Özel Kes Tahvil	Türev Araçlar	Devlet Tahvilleri
		(Not 6)	(Not 6)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 13)	(Not 8)
p.36/a	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	1.199.047.804	91.399.803	40.762.951	-	133.446.000	-	-	-
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(1.199.047.804)	(91.399.803)	-	-	(133.446.000)	-	-	-
p.36/c	A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.199.047.804	91.399.803	40.762.951	-	133.446.000	-	-	-
p.37/a	B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
p.37/b	C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.627.647	-	-	-	-	-	-	-
p.B10	- Değer Düşüklüğü (-)	(1.627.647)	-	-	-	-	-	-	-
	- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
	D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

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

	31.12.2021	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri				Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar
TFRS 7 Referansı		Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Bankalarda ki Mevduat	Borsa Para Piyasası	Müşteri Varlıkları (Borsa Para Piyasası)	Yatırım Fonları/Özel Kes Tahvil	Türev Araçlar	Devlet Tahvilleri
		(Not 6)	(Not 6)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 13)	(Not 8)
p.36/a	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	505.911.083	59.348.924	27.035.444	-	98.313.000	-	-	-
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(505.911.083)	(59.348.924)	-	-	(98.313.000)	-	-	-
p.36/c	A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	505.911.083	59.348.924	27.035.444	-	98.313.000	-	-	-
p.37/a	B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
p.37/b	C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	169.186	-	-	-	-	-	-	-
p.B10	- Değer Düşüklüğü (-)	(169.186)	-	-	-	-	-	-	-
	- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
	D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Likidite Riski

Grubun faaliyeti gereği dönen varlıklarının büyük bir kısmını, nakit ve nakit benzeri değerler ve finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Bunun sonucu olarak da yükümlülüklerini karşılayabilecek varlığa sahip olup, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. İşletme likidite yönteminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının işletmece beklenen vadelere göre dağılımına aşağıda yer verilmektedir:

Beklenen Vadeler- 30.09.2022	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal Borçlar (Krediler)	430.487.595	430.487.595	389.779.235	-	40.708.360
Kira Yükümlülükleri	8.245.482	10.515.092	736.305	2.176.046	7.602.741
İhraç Edilmiş Finansman Bonosu	517.902.240	530.930.000	530.930.000	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	26.067.772	26.067.772	26.067.772	-	-
Ticari Borçlar	180.362.302	180.362.302	180.362.302	-	-
Diğer Borçlar	7.429.601	7.429.601	7.429.601	-	-

Beklenen Vadeler- 31.12.2021	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal Borçlar (Krediler)	247.295.588	247.295.588	218.745.088	-	28.550.500
Kira Yükümlülükleri	9.988.875	13.264.545	812.583	2.362.189	10.089.773
İhraç Edilmiş Finansman Bonosu	102.067.820	104.875.000	104.875.000	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	33.260.094	33.260.094	33.260.094	-	-
Ticari Borçlar	109.502.082	109.502.082	109.502.082	-	-
Diğer Borçlar	5.592.362	5.592.362	5.592.362	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Piyasa Riski

a) Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					Önceki Dönem 31.12.2021			
	Cari Dönem 30.09.2022								
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Sterlin	Singapur Doları	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Singapur Doları
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	39.717.655	1.311.314	862.199	-	-	33.109.888	1.210.205	1.185.404	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	112.094.975	5.796.258	270.163	-	-	60.084.400	4.400.156	203.059	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	151.812.630	7.107.572	1.132.361	-	-	93.194.288	5.610.361	1.388.463	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	151.812.630	7.107.572	1.132.361	-	-	93.194.288	5.610.361	1.388.463	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	40.828.781	2.200.000	-	-	9.342	28.607.878	2.200.000	-	5.976
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	40.828.781	2.200.000	-	-	9.342	28.607.878	2.200.000	-	5.976
14. Ticari Borçlar	45.576.948	2.201.427	270.163	-	-	46.567.523	3.358.593	203.059	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	12.058	652	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	45.589.006	2.202.079	270.163	-	-	46.567.523	3.358.593	203.059	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	86.417.786	4.402.079	270.163	-	9.342	75.175.401	5.558.593	203.059	5.976
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	65.394.843	2.705.493	862.199	-	(9.342)	18.018.886	51.767	1.185.404	(5.976)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) =1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(46.688.074)	(3.090.113)	592.036	-	(6.409)	(42.065.514)	(4.348.389)	982.345	(5.976)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem				
	Kar zarar 30.09.2022		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / %10 değer kaybetmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.006.191	(5.006.191)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.006.191	(5.006.191)	-	-
AVRO' nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1- AVRO net varlık/yükümlülüğü	1.545.336	(1.545.336)	-	-
2- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- AVRO Net Etki (1+2)	1.545.336	(1.545.336)	-	-
Sterlin in TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1-Singapur doları net varlık/yükümlülüğü	(12.042)	12.042	-	-
2- Singapur doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Singapur doları Net Etki (1+2)	(12.042)	12.042	-	-
Toplam	6.539.484	(6.539.484)	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2021				
	Kar zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / %10 değer kaybetmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	67.181	(67.181)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	67.181	(67.181)	-	-
AVRO' nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1- AVRO net varlık/yükümlülüğü	1.740.446	(1.740.446)	-	-
2- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- AVRO Net Etki (1+2)	1.740.446	(1.740.446)	-	-
Singapur doları nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1-Singapur doları net varlık/yükümlülüğü	(5.738)	5.738	-	-
2- Singapur doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Singapur doları Net Etki (1+2)	(5.738)	5.738	-	-
Toplam	1.801.889	(1.801.889)	-	-

b. Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Grubun faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur.

Grubun finansal tablolarında Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlık (alım satım amaçlı finansal varlık) olarak sınıfladığı kısa vadeli devlet tahvilleri faiz öz kaynaklarına bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır.

30.09.2022 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz %2 oranında daha düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 2.408 TL artmış, faiz %2 oranında daha yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 2.408 TL azalmış olacaktı. (31.12.2021 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz %2 oranında daha düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 13.771 TL artmış, faiz %2 oranında daha yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 13.771 TL azalmış olacaktı.)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Grubun 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu

Sabit faizli finansal araçlar	30.09.2022	31.12.2021
Finansal varlıklar Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	2.868.495
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	40.708.360	28.550.500

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

Finansal Araçlar Kategorileri:

30.09.2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	241.911.156	-	-	-	-	241.911.156	7
Ticari alacaklar	-	1.290.447.607	-	-	-	1.290.447.607	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	17.624.220	194.437.254	-	212.061.474	8
Finansal yükümlülükler							
Borçlanmalar	-	-	-	-	956.635.317	956.635.317	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	494.780.975	494.780.975	6,11
Türev araçlar	-	-	-	-	-	-	13
31.12.2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	157.848.794	-	-	-	-	157.848.794	7
Ticari alacaklar	-	565.260.007	-	-	-	565.260.007	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	14.439.221	163.362.354	-	177.801.575	8
Finansal yükümlülükler							
Borçlanmalar	-	-	-	-	359.352.283	359.352.283	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	304.763.631	304.763.631	6,11
Türev araçlar	-	-	-	-	-	-	13

Grup, finansal araçların defter değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Rayiç değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Grubun Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerinin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

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

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

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

Finansal Varlıklar

30 Eylül 2022	<u>Toplam</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	17.624.220	17.624.220	-	-
Özel Sektör Bonoları	12.340.561	12.340.561	-	-
Yatırım Fonları	5.283.659	5.283.659	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	194.437.254			194.437.254
Finansal Yatırımlar	194.437.254	-	-	194.437.254

Finansal Varlıklar

31 Aralık 2021	<u>Toplam</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	14.522.747	14.522.747		
Hisse Senetleri (Borsada İşlem Gören)	2.868.495	2.868.495	-	-
Özel Sektör Bonoları	9.928.357	9.928.357	-	-
Yatırım Fonları	1.642.369	1.642.369	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	163.362.354			163.362.354
Finansal Yatırımlar	163.362.354	-	-	163.362.354

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

38. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grubun ilişikteki sunulan finansal tabloları, Yönetim Kurulu'nun 08.11.2022 tarih ve 2022/58 Sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

39. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.

Bulunmamaktadır.