

**PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**01 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

BAĞIMSIZ DENETÇİ GÖRÜŞÜ

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

1-2

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

3

KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

4

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

5

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

6-48

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		30.09.2023	31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	895.922.275	634.183.567
Finansal Yatırımlar	8	40.107.536	16.754.627
Ticari Alacaklar	11	1.994.444.011	1.678.878.661
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	122.829.107	85.590.467
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	1.871.614.904	1.593.288.194
Diğer Alacaklar	12	118.400	4.176.481
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,12	36.975	2.662
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	81.425	4.173.819
Türev Araçlar	13	1.000.000	500.000
Peşin Ödenmiş Giderler	15	9.591.088	4.947.573
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	95.212	7.460
Diğer Dönen Varlıklar	16	151.559	13.880
ARA TOPLAM		2.941.430.081	2.339.462.249
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.941.430.081	2.339.462.249
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	296.540.954	227.364.154
Ticari Alacaklar	11	-	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	-	-
Diğer Alacaklar	12	173.440.236	74.175.870
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	173.440.236	74.175.870
Maddi Duran Varlıklar	19	118.285.986	114.852.460
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	7.042.989	5.785.543
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	15.231.814	10.376.695
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	15.231.814	10.376.695
Peşin Ödenmiş Giderler	15	1.187	1.274
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		610.543.166	432.555.996
TOPLAM VARLIKLAR		3.551.973.247	2.772.018.245

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		30.09.2023	31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	1.288.568.827	1.136.125.979
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	60.573.937	41.315.850
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6,9	60.573.937	41.315.850
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kı	9	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	10	-	-
Ticari Borçlar	11	1.279.704.754	1.010.321.354
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,11	74.379.245	57.887.886
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	11	1.205.325.509	952.433.468
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	6.887.852	4.545.289
Diğer Borçlar	12	8.581.807	9.126.013
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	8.581.807	9.126.013
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	49.030.158	17.480.305
Kısa Vadeli Karşılıklar	21,25	4.973.684	2.542.278
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	4.609.206	2.177.800
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	364.478	364.478
ARA TOPLAM		2.698.321.019	2.221.457.068
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.698.321.019	2.221.457.068
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	4.744.383	3.960.539
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6,9	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	4.744.383	3.960.539
Diğer Finansal Yükümlülükler	10	-	-
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	2.114.817	1.848.278
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	2.114.817	1.848.278
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	93.603.157	62.214.884
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		100.462.357	68.023.701
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	42.721.890	46.057.602
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	29	(870.063)	(648.062)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları		43.591.953	46.705.664
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	191.089.199	152.267.578
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	29	191.089.199	152.267.578
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	29.419.987	12.257.503
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	151.601.996	64.752.763
Net Dönem Karı veya Zararı	29	251.808.645	120.623.068
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		12.154	42.962
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		753.189.871	482.537.476
TOPLAM KAYNAKLAR		3.551.973.247	2.772.018.245

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-30 EYLÜL 2023 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
		01.01.2023-30.09.2023	01.07.2023-30.09.2023	01.01.2022-30.09.2022	01.07.2022-30.09.2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat, Net	30	1.351.894.608	780.890.455	4.398.552.738	1.183.981.071
Satışların Maliyeti (-)	30	(632.134.948)	(482.272.616)	(4.115.569.039)	(1.054.844.816)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		719.759.660	298.617.839	282.983.699	129.136.255
BRÜT KAR/ZARAR		719.759.660	298.617.839	282.983.699	129.136.255
Genel Yönetim Giderleri (-)	32	(179.306.529)	(75.353.352)	(92.811.793)	(35.816.715)
Pazarlama Giderleri (-)	32	(64.009.892)	(29.604.248)	(34.634.749)	(13.640.093)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(4.286.736)	(1.860.029)	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	4.209.525	2.266.970	2.582.612	1.096.349
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(2.916.286)	(1.344.704)	(1.647.558)	(97.207)
		-	-	-	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		473.449.742	192.722.476	156.472.211	80.678.589
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	127.320.830	60.379.149	44.778.265	7.868.187
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	33	-	-	(561.138)	688.254
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		600.770.572	253.101.625	200.689.338	89.235.030
Finansman Gelirleri	34	746.898	29.090	33.765	33.765
Finansman Giderleri (-)	34	(256.008.810)	(98.179.767)	(119.576.837)	(56.897.431)
		-	-	-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		345.508.660	154.950.948	81.146.266	32.371.364
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	24	(93.730.823)	(48.732.185)	(15.310.595)	(8.265.884)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	(95.656.700)	(50.383.864)	(15.396.772)	(8.456.082)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	1.925.877	1.651.679	86.177	190.198
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		251.777.837	106.218.763	65.835.671	24.105.480
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	17	-	-	-	-
		-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		251.777.837	106.218.763	65.835.671	24.105.480
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		251.777.837	106.218.763	65.835.671	24.105.480
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(30.808)	(7.223)	1.019	(7.321)
Ana Ortaklık Payları		251.808.645	106.225.986	65.834.652	24.112.801
Pay Başına Kazanç		2,910	1,228	0,761	0,279
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		2,910	1,228	0,761	0,279
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		(3.335.712)	(3.011.610)	49.674.189	49.825.432
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	62.274.219	62.274.219
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21, 29	(376.741)	55.396	(181.482)	7.571
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(2.958.971)	(3.067.006)	(12.418.548)	(12.456.358)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	(2.958.971)	(3.067.006)	(12.418.548)	(12.456.358)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		38.821.621	3.908.529	24.545.672	17.175.276
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	8, 29	69.176.800	22.468.270	30.682.090	21.469.095
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri		(30.355.179)	(18.559.741)	(6.136.418)	(4.293.819)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(30.355.179)	(18.559.741)	(6.136.418)	(4.293.819)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		35.485.909	896.919	74.219.861	67.000.708
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		287.263.746	107.115.682	140.055.532	91.106.188
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		287.263.746	107.115.682	140.055.532	91.106.188
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		287.263.746	107.115.682	140.055.532	91.106.188

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer	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		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ CARİ DÖNEM										
01.01.2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	86.536.000	46.705.664	(648.062)	152.267.578	12.257.503	64.752.763	120.623.068	482.494.514	42.962	482.537.476
Transferler	-	-	-	-	17.162.484	103.460.584	(120.623.068)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	(3.113.711)	(222.001)	38.821.621	-	-	251.808.645	287.294.554	(30.808)	287.263.746
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	251.808.645	251.808.645	(30.808)	251.777.837
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	(3.113.711)	(222.001)	38.821.621	-	-	-	35.485.909	-	35.485.909
Kar Payları	-	-	-	-	-	(15.485.914)	-	(15.485.914)	-	(15.485.914)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	-	(1.125.437)	-	(1.125.437)	-	(1.125.437)
30.09.2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	86.536.000	43.591.953	(870.063)	191.089.199	29.419.987	151.601.996	251.808.645	753.177.717	12.154	753.189.871

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer	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		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
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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

İlişkitedeki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2022-30.09.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(82.486.140)	(421.362.511)
Dönem Karı/Zararı		251.777.837	65.835.671
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		242.980.381	23.308.544
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	Not.19,20	9.676.848	6.501.055
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	Not.21	6.098.213	2.571.498
Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	Not.33	(21.650.000)	(22.508.732)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	Not.34	215.993.979	104.203.451
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzeltmeler	Not.34	18.497.722	12.203.008
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	Not.8	(77.301.759)	(94.527.468)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	Not.24	92.605.386	15.310.595
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	Not.7	(940.008)	(444.863)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(573.756.338)	(509.338.799)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	Not.8	(15.227.950)	60.267.569
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.11	(37.238.640)	(32.050.879)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.11	(278.326.710)	(693.136.721)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.12	(34.313)	(146.494)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.12	(238.399.825)	(22.455.910)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	Not.13	(500.000)	-
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not.15	(4.643.515)	(4.077.933)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.11	2.440.844	3.209.447
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.11	10.664.671	151.204.577
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.21	2.342.563	1.418.084
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	(544.206)	16.701.205
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(14.289.257)	9.728.256
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(3.488.020)	(1.167.927)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	Not.24	(87.752)	(145.506)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	Not.21	(3.400.268)	(1.022.421)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		5.442.213	10.830.374
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları			(1.950.000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		82.513	
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not.19	(8.349.839)	(5.009.023)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not.20	(7.940.461)	(4.719.335)
Alınan Temettüleri		21.650.000	22.508.732
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(61.663.111)	487.899.598
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		740.776.337	599.026.427
Kredilerden Nakit Girişleri	Not.9	740.776.337	183.192.007
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	Not.9		415.834.420
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(569.727.876)	-
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	Not.9	(569.727.876)	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not.9	(1.231.678)	(1.547.190)
Ödenen Temettüleri	Not.29	(15.485.915)	(5.376.188)
Ödenen Faiz	Not.34	(215.993.979)	(104.203.451)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(138.707.038)	77.367.461
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(138.707.038)	77.367.461
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		240.831.947	30.179.383
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		102.124.909	107.546.844

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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 15 adet irtibat bürosu bulunmaktadır.

30.09.2023 ve 31.12.2022 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	30.09.2023			31.12.2022		
	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. (31.12.2022- 86.536.000TL)

30.09.2023 itibariyle Şirket’in ortalama çalışan sayısı 160, bağlı ortaklıklarının çalışan sayısı ise toplam 21 kişi olup, Grubun ortalama çalışan sayısı 181 kişidir. (31.12.2022- Şirket çalışan sayısı 205, bağlı ortaklığın çalışan sayısı ise 22 kişi olup, Grubun toplam çalışan sayısı 227 Kişi).

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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. 31.12.2022 itibarıyla şubesi yoktur.

Şirket 25.01.2023 tarih ve 2023/5 sayılı yönetim kurulu kararı ile 2.400.000 TL olan şirket sermayesini azaltılarak 550.000 TL'ye indirilmesine ve eşzamanlı olarak nakden 1.850.000 TL arttırılmak suretiyle 2.400.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir.

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 Yönetim Kurulu 25.11.2022 tarihli ve 2022/38 no'lu yönetim kurulu kararı ile sermayesinin 1.300.000 TL nakden olmak suretiyle 7.500.000 TL'den 8.800.000 TL'ye artırılmasına oy birliğiyle karar vermiştir. Artırılan 1.300.000 TL'nin tamamı tescil tarihinden önce PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakden ödenmiştir.Sermaye artışı 17.02.2023 tarih ve 10772 sayılı ticaret sicil gazetesi ile tescil edilmiştir.

Şirket Yönetim Kurulu 26.06.2023 tarihli ve 2023/20 no'lu yönetim kurulu kararı ile sermayesinin 22.100.000 TL nakden olmak suretiyle 8.800.000 TL'den 31.000.000 TL'ye artırılmasına oy birliğiyle karar vermiştir. Artırılan 22.100.000 TL'nin tamamı tescil tarihinden önce PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakden ödenmiştir. Sermaye artışı 09.08.2023 tarih ve 10889 sayılı ticaret sicil gazetesi ile tescil edilmiştir.

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 2023 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	30.09.2023 Sermayedeki Payı	31.12.2022 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	% 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 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade 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 31 Aralık 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, 30.09.2023 bilançosu, 31.12.2022 bilançosu ile, 01.01.2023-30.09.2023 dönemi gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve öz kaynak değişim tablosu 01.01.2022-30.09.2022 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 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Söz konusu değişikliğin Grup'un 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 beklenmemektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten 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 olmadığı (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 olmadığı 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 tabloları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

30 Eylül 2023 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.

TMS 1 Değişiklikleri - Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülükler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemleri

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

TSRS 1 - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2 - İklimle ilgili açıklamalar

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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 muhasebeleşirmektedir. 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,

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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).

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 gerçekleştirmesiyle 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 karşılığında 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).

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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 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 Kanunda 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 31 Aralık 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 2023 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 oluştukları dönemlerde gider olarak gelir tablosuna kaydedilmektedir. Cari dönem itibarıyla tüm finansman maliyetleri doğrudan oluştukları 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 2023 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 2023 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 (Kiraçı olarak Grup):

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

Kiraçı 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 belirlenememesi 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 2023 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 364.478 TL dava karşılığı bulunmaktadır. (31.12.2022: 364.478.) (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 2023 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. (31.12.2022: bulunmamaktadır.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2022: bulunmamaktadır.)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grubun TFRS 8'e göre, 01.01.2023-30.09.2023 döneminde Aracı kurum faaliyeti İrtibat Büroları -Genel Müdürlük bazında, Portföy Yönetim, Sigorta faaliyeti ve Bilişim Hizmetleri olmak üzere 5 raporlanabilir bölümü bulunmaktadır (01.01.2022-30.09.2022) döneminde Aracılık kurum faaliyeti İrtibat Büroları -Genel Müdürlük bazında ve Portföy Yönetim ve Sigorta faaliyeti olmak üzere 5 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.

01.01.2023 -30.09.2023	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Sigorta	Portföy	CQ Teknoloji	Eliminasyon	Genel Toplam
	Genel Müdürlük	İrtibat Büroları	Toplam					
Hasılat	953.590.842	389.614.940	1.343.205.782	3.336.636	1.868.069	3.636.166	(152.045)	1.351.894.608
Satış Gelirleri	630.886.330	-	630.886.330	-	-	-	-	630.886.330
Özel Kesim Tahvil Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Fonu Satışları	84.096.404	-	84.096.404	-	-	-	-	84.096.404
Diğer Menkul Kıymet Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Hisse Senetleri Satışları	479.836.523	-	479.836.523	-	-	-	-	479.836.523
Finansman Bonusu Satışları	66.953.403	-	66.953.403	-	-	-	-	66.953.403
Ticari Mal Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Hizmet Satışları	329.858.639	406.156.789	736.015.428	3.742.337	1.868.069	3.636.166	(152.045)	745.109.955
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	53.002.744	84.990.730	137.993.474	-	-	-	-	137.993.474
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	10.614	-	10.614	-	-	-	-	10.614
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	11.035.789	11.949.330	22.985.119	-	-	-	-	22.985.119
Borsa Para Piyasası Komisyonları	99.598	69.576	169.174	-	-	-	-	169.174
Halka Arz Aracılık Komisyonları	262.925	-	262.925	-	-	-	-	262.925
Portföy Yönetim Komisyonu- Performans Komisyon Gelirleri	54.999	-	54.999	-	46.549	-	-	101.548
Kaldıraçlı A/S İşlem Gelirleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler/(Zararlar), Net	448	-	448	-	-	-	-	448
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	159.195.587	264.617.356	423.812.943	-	-	-	-	423.812.943
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	38.476.462	40.531.675	79.008.137	-	-	-	-	79.008.137
Saklama Komisyonları	32.733.840	-	32.733.840	-	-	-	-	32.733.840
Diğer Komisyon ve Gelirler	15.304.023	3.998.121	19.302.144	-	-	-	-	19.302.144
Sigorta hizmet gelirleri	-	-	-	3.742.337	-	-	-	3.742.337
Yurtdışı Komisyonlar	19.681.611	-	19.681.611	-	-	-	-	19.681.611
Fon Yönetim Gelirleri	-	-	-	-	1.821.520	-	-	1.821.520
Bilişim Hizmet Gelirleri	-	-	-	-	-	3.636.166	(152.045)	3.484.121
Satış İndirimleri (-)	(7.154.128)	(16.541.848)	(23.695.976)	(405.701)	-	-	-	(24.101.677)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(7.154.128)	(16.541.848)	(23.695.976)	(155.872)	-	-	-	(23.851.848)
Sigorta Komisyon İptali	-	-	-	(249.829)	-	-	-	(249.829)
Satışların Maliyeti (-)	(630.376.535)	-	(630.376.535)	-	(602.363)	(1.193.430)	37.380	(632.134.948)
Özel Kesim Tahvil Alışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Fonu Alışları	(84.008.220)	-	(84.008.220)	-	-	-	-	(84.008.220)
Hisse Senetleri Alışları	(479.713.070)	-	(479.713.070)	-	-	-	-	(479.713.070)
Diğer Menkul Kıymet Alışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Sigorta Hizmet Maliyetleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Bonusu Maliyetleri	(66.655.245)	-	(66.655.245)	-	-	-	-	(66.655.245)
Fon Hizmet Gideri	-	-	-	-	(602.363)	-	37.380	(564.983)
Ticari Mal Maliyeti	-	-	-	-	-	-	-	-
Bilişim Hizmet Maliyeti	-	-	-	-	-	(1.193.430)	-	(1.193.430)
BRÜT KAR/ZARAR	323.214.307	389.614.940	712.829.247	3.336.636	1.265.706	2.442.736	(114.665)	719.759.660
Genel Yönetim Giderleri (-)	(87.502.614)	(83.593.306)	(171.095.920)	(3.480.260)	(4.986.029)	-	255.680	(179.306.529)
Pazarlama Giderleri (-)	(26.813.724)	(37.196.168)	(64.009.892)	-	-	-	-	(64.009.892)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-	(4.286.736)	-	(4.286.736)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	448.233	-	448.233	45.818	2.857.493	1.021.361	(163.380)	4.209.525
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2.879.093)	-	(2.879.093)	(20.160)	-	(17.033)	-	(2.916.286)
ESAS FAALİYET KARİ/ZARARI	206.467.108	268.825.467	475.292.575	(117.966)	(862.830)	(839.672)	(22.365)	473.449.742
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	127.160.879	-	127.160.879	85.938	74.013	-	-	127.320.830
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Gelirleri	571.755	-	571.755	43.975	-	131.168	-	746.898
Finansman Giderleri (-)	(114.835.947)	(141.128.709)	(255.964.656)	(29.349)	(35.184)	(14.805)	35.184	(256.008.810)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ/ZARARI	219.363.795	127.696.758	347.060.553	(17.402)	(824.001)	(723.309)	12.819	345.508.660
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(93.858.223)	-	(93.858.223)	7.570	15.886	107.148	(3.204)	(93.730.823)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ/ZARARI	125.505.572	127.696.758	253.202.330	(9.832)	(808.115)	(616.161)	9.615	251.777.837

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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 2023 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	30.09.2023	31.12.2022
Yurtdışı Türev İşlemlerden Alacaklar	100.973.384	65.713.614
Phillip Futures Pte Ltd.	100.973.384	62.325.779
Phillip Securities Pte Ltd.	-	3.387.835
Y.Dışı Hisse İşlemlerinden Alacaklar	21.529.474	19.583.132
Phillip Securities Pte Ltd.	21.529.474	19.583.132
Fon İşlemlerinden Alacaklar	326.249	293.721
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu	225.124	192.994
Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu	45.815	29.935
Phillip Portföy Birinci Serbest Fon	557	3.478
Cyberquote Pte Ltd	54.753	-
Phillip Futures Pte Ltd (Diğer Ticari Satışlar)	-	67.314
Toplam	122.829.107	85.590.467

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Personel Avansları	36.975	2.662
Toplam	36.975	2.662

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Diğer ilişkili taraflar	65.346.596	47.332.461
Müşteri C/H bakiyeleri	452	2.151
Borsa Para Piyasası	42.052.000	25.024.787
Vadeli İşlem ve Ops. Söz. Alacaklılar	23.294.144	22.305.523
Personele borçlar	9.032.649	10.555.425
Personel Müşteri C/H bakiyeleri	228.999	19.544
Borsa Para Piyasası	-	2.976.698
Vadeli İşlem ve Ops. Söz. Alacaklılar	8.803.650	7.559.183
Toplam	74.379.245	57.887.886

İlişkili Taraflara Finansal Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	60.573.937	41.315.850
Phillip Credit Pte Ltd.	60.573.937	41.315.850
Toplam	60.573.937	41.315.850

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

Bulunmamaktadır.

(31.12.2022: Bulunmamaktadır.)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	31.12.2022
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	12.924.500	3.620.883
Toplam	12.924.500	3.620.883

(*)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 – 30.09.2023			01.01 – 30.09.2022		
	Komisyon Geliri	Faiz Geliri	Faiz Gideri	Komisyon Geliri	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Personel	3.300.566	11.288.587	-	2.011.575	3.739.963	-
Diğer İlişkili Taraflar	1.057.163	-	2.277.126	643.015	-	1.218.912
Toplam	4.357.729	11.288.587	2.277.126	2.654.590	3.739.963	1.218.912

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	-	12.853
Bankalar	853.333.995	386.859.714
<i>Vadesiz Mevduat</i>	98.160.574	121.226.107
<i>Vadeli Mevduat(*)</i>	569.309.521	222.997.560
<i>Bloke Mevduat</i>	185.863.900	42.636.047
Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Müşteri	42.584.000	247.311.000
Kredi Kartı Slipleri	4.280	
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	895.922.275	634.183.567

(*) Vadeli mevduatın 563.813.091 TL kısmı müşterilere ait olan vadeli mevduat alacak bakiyelerden oluşmaktadır.

Vadeli Mevduatlar:

Mevduat Para Cinsi	30.09.2023	30.09.2023	Açılış Tarihi	Vade	Faiz Oranı %	30.09.2023 İtibariyle Vadeli mevduat (Faiz Tahakkuku dahil)
	Yabancı Para Tutarı	İtibariyle TL Karşılığı				
ABD\$(*)	955.472	26.157.683	05.09.2023	02.10.2023	1,50%	26.185.633
ABD\$(*)	409.000	11.197.070	11.09.2023	02.10.2023	1,00%	11.203.206
AVRO(*)	441.729	12.823.623	05.09.2023	02.10.2023	1,00%	12.832.757
AVRO(*)	101.965	2.960.096	05.09.2023	02.10.2023	1,00%	2.962.204
AVRO(*)	265.000	7.693.083	11.09.2023	02.10.2023	0,10%	7.693.504
TL(*)	16.000.000	16.000.000	22.08.2023	02.10.2023	29,00%	16.508.493
TL(*)	5.000.000	5.000.000	01.09.2023	03.10.2023	26,00%	5.106.849
TL(*)	21.022.281	21.022.281	15.09.2023	17.10.2023	35,30%	21.347.579
TL(*)	17.980.986	17.980.986	25.09.2023	27.10.2023	40,00%	18.099.217
TL(*)	20.000.000	20.000.000	25.09.2023	06.11.2023	41,00%	20.134.795
TL(*)	42.500.000	42.500.000	25.09.2023	06.11.2023	41,00%	42.786.438
TL	5.485.909	5.485.909	29.09.2023	02.10.2023	35,00%	5.496.430
Toplam		188.820.731				190.357.106

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Mevduat Para Cinsi	31.12.2022 Yabancı Para Tutarı	31.12.2022 İtibariyle TL Karşılığı	Açılış Tarihi	Vade	Faiz Oranı %	31.12.2022 İtibariyle Vadeli mevduat (Faiz Tahakkuku dahil)
ABD\$(*)	941.614	17.606.589	12.12.2022	13.01.2023	3,00%	17.635.531
ABD\$(*)	409.000	7.647.605	19.12.2022	20.01.2023	2,25%	7.653.733
AVRO(*)	265.000	5.282.749	19.12.2022	20.01.2023	0,25%	5.283.219
AVRO(*)	538.801	10.740.950	12.12.2022	13.01.2023	2,00%	10.752.721
TL (*)	1.310.842	1.310.842	30.12.2022	02.01.2023	10,24%	1.310.842
TL	16.000.000	16.000.000	28.11.2022	03.01.2023	24,15%	16.359.934
TL	50.148.506	50.148.506	30.12.2022	02.01.2023	21,00%	50.206.211
TL	48.491.794	48.491.794	30.12.2022	02.01.2023	21,00%	48.547.593
TL	5.000.000	5.000.000	09.12.2022	10.01.2023	24,00%	5.075.616
Toplam		162.229.034				162.825.401

(*)Blokeli Mevduatlar 30.09.2023 itibariyle 185.863.900 TL blokeli mevduatı bulunmaktadır. (31.12.2022: 42.636.047 TL)

Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Portföy/ Müşteri

Borsa Para Piyasasından Alacaklar 30.09.2023 itibariyle Müşteriye ait, Borsa Para Piyasasında kısa vadeli bağlanan tutardan oluşmaktadır. Borsa Para Piyasasından Müşteri Alacakları açılış tarihi 29.09.2023 vade tarihi ise 02.10.2023 olup faiz oranı %36,30-%49,00'dır. Portföye ait mevduat bulunmamaktadır.

	<u>Faiz oranı</u>	<u>30.09.2023 Mevduat Tutarı</u>
Portföy	-	-
Müşteri	%36,30-%49,00	42.584.000
Toplam		42.584.000

	<u>Faiz oranı</u>	<u>31.12.2022 Mevduat Tutarı</u>
Portföy	-	-
Müşteri	%10,80	247.311.000
Toplam		247.311.000

Nakit akım tablosunda gösterilen nakit ve nakit benzerleri:	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	31.12.2022
Nakit ve nakit benzerleri	895.922.275	634.183.567
Faiz tahakkukları (-)	(1.536.375)	(596.367)
Blokeli Mevduat	(185.863.900)	(42.636.047)
Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Müşteri	(42.584.000)	(247.311.000)
Vadeli Hesap-Müşteri	(563.813.091)	(102.808.206)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	102.124.909	240.831.947

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.09.2023	31.12.2022
Gerçeğe Uygun Değer Farkları;		
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	7.272.486
Kar veya Zarar Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	40.107.536	9.482.141
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar Toplamı	40.107.536	16.754.627

30.09.2023

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kaytlı Değeri
Yatırım Fonları (*)	31.915.916	40.107.536	40.107.536
Toplam	31.915.916	40.107.536	40.107.536

31.12.2022

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kaytlı Değeri
Borçlanma Senetleri – Özel Sektör Bonoları	7.095.388	7.272.486	7.272.486
Yatırım Fonları (*)	5.372.618	9.482.141	9.482.141
Toplam	12.468.006	16.754.627	16.754.627

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

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (*)		
Takasbank A.Ş. (*)	295.023.700	225.846.900
Borsa İstanbul A.Ş. (**)	1.517.254	1.517.254
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar Toplamı	296.540.954	227.364.154

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, 30.09.2023 tarihi itibarıyla iştirak oranı % 5'tir. (31.12.2022: % 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.

30.09.2023 itibarıyla, finansal durum tablosunda, 30.000.000 adet Takasbank A.Ş. hissesi pay başına 9,8341 TL birim fiyattan değerlendirilmiş olup, iştirakin değeri 295.023.700 TL'dir. (31.12.2022: 225.846.900)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

() Borsa İstanbul A.Ş.**

Grubun sahip olduğu, Borsa İstanbul A.Ş. payları 15.971.094 adet hisseden oluşmakta olup, 30.09.2023 ve 31.12.2022 itibariyle 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, 30.09.2023 itibariyle hesabın bakiyesi 191.089.199 TL'dir. (31.12.2022 – 152.267.578 TL.)

9. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.09.2023	31.12.2022
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.(*)	1.136.938.925	342.203.312
Kısa Vadeli Banka Kredileri	-	73.235.279
İhraç Edilmiş Finansman Bonusu (**)	148.334.595	718.062.471
Kira Yükümlülükleri	3.224.608	2.572.134
Diğer	70.699	52.783
Toplam	1.288.568.827	1.136.125.979

(*) İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'den kullanılan kredinin vadesi 02.10.2023 olup faiz oranı %35,28'dir.

(**) Şirket, 08.08.2023 tarihinde KAP'ta duyurduğu üzere Sermaye Piyasası Kurulu'nun 11/05/2023 tarih ve 26/580 sayılı kararı kapsamında Şirket, yurt içinde 120.000.000 TL nominal değer bono satışı, 87 gün vadeli olarak halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış suretiyle tamamlanmıştır. Söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeliyle 116.002.074 TL olarak yer almaktadır.

Şirket, 11.08.2023 tarihinde KAP'ta duyurduğu üzere Sermaye Piyasası Kurulu'nun 11/05/2023 tarih ve 26/580 sayılı kararı kapsamında Şirket, yurt içinde 33.100.000 TL nominal değer bono satışı, 74 gün vadeli olarak halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış suretiyle tamamlanmıştır. Söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeliyle 32.332.521 TL olarak yer almaktadır.

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.09.2023	31.12.2022
Phillip Credit Pte Ltd. (*)	60.573.937	41.315.850
Toplam	60.573.937	41.315.850

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.09.2023	31.12.2022
Kira Yükümlülükleri	4.744.383	3.960.539
Toplam	4.744.383	3.960.539

(*)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 sibor+%2 olup, 30.09.2023 itibariyle toplam faiz tahakkuku 17.176 Singapur Dolarıdır. (31.12.2022- 12.861 Singapur Doları).

10. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır).

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

11. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Not 6)	122.829.107	85.590.467
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	1.871.614.904	1.593.288.194
Toplam	1.994.444.011	1.678.878.661

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Müşterilerden Alacaklar		
Kredili Müşterilerden Alacaklar	1.258.852.891	999.539.476
Müşterilerden Alacaklar	164.030.433	127.502.003
VOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları	446.567.855	462.437.221
Sigorta Komisyon Alacakları	2.150.733	1.449.646
Gelir Tahakkukları	-	2.011.979
Şüpheli Ticari Alacaklar	6.011.737	5.185.276
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(6.011.737)	(5.185.276)
Diğer	12.992	347.869
Toplam	1.871.614.904	1.593.288.194

Şüpheli Ticari Alacaklar hesabının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.09.2023	30.09.2022
Dönem başı bakiyesi	5.185.276	169.186
Dönem içinde ilave	1.126.783	1.458.461
Dönem içinde tahsilat (-)	(300.322)	-
Dönem sonu bakiyesi	6.011.737	1.627.647

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar (Not 6)	74.379.245	57.887.886
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	1.205.325.509	952.433.468
Toplam	1.279.704.754	1.010.321.354

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Müşterilere Borçlar		
Borsa Para Piyasasından Alacaklılar-Müşteri	564.345.091	322.117.721
Müşterilere Borçlar (Halka Arz İşlemleri-Müşteri)	-	592.736
Alacaklı Müşteriler	88.751.876	102.487.656
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacaklar	414.470.061	432.572.515
Future İşlemlerinden Alacaklar	99.404.984	59.128.746
Yurtdışı Hisse İşlemlerinden Alacaklar (Müşteri)	21.529.474	23.018.719
Müşterilere Faiz Borcu	249	1.545.322
Satıcılara Borçlar	15.048.160	7.293.517
Ödenecek Fatura ve Diğer Giderler	1.775.614	3.676.536
Toplam	1.205.325.509	952.433.468

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar (Not 6)	36.975	2.662
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	81.425	4.173.819
Toplam	118.400	4.176.481

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	81.425	4.173.819
<i>Viop Üye Teminat Hesabı</i>	24.086	14.669
<i>Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Teminat</i>	-	4.148.750
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	12.339	7.288
<i>Diğer</i>	45.000	3.112
Toplam	81.425	4.173.819

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	173.440.236	74.175.870
Toplam	173.440.236	74.175.870

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	173.440.236	74.175.870
<i>VİOB Garanti Fonu Teminatı</i>	9.241.156	8.482.802
<i>Ödünç Pay Piy. Garanti Fonu Teminatı</i>	51.554	1.726.628
<i>Pay Ve Gelişen İşl. Piy. Üyelik Teminatı</i>	24.086	14.564
<i>Borçlanma Araçları Piy. Garanti Fonu Teminatı</i>	24.086	14.709
<i>Pay Piyasası Garanti Fonu Teminatı</i>	1.133.132	1.278.206
<i>Takasbank Pay Piyasası İşlem Teminatı</i>	47.563.310	41.254.829
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar (Takasbank Para Piyasası İşlem Teminatı)</i>	110.722.391	20.029.650
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar (Tefas İşlem Teminatı)</i>	4.129.116	747.932
<i>Ofis Kira Depozitosu</i>	156.872	166.675
<i>Diğer</i>	394.533	459.875
Toplam	173.440.236	74.175.870

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	8.581.807	9.126.013
Toplam	8.581.807	9.126.013

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	8.557.503	4.961.981
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Teminat Borçluları	-	4.148.750
Diğer	24.304	15.282
Toplam	8.581.807	9.126.013

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

13. TÜREV ARAÇLAR

	30.09.2023	31.12.2022
Portföy Türev Araçlar	1.000.000	500.000
Toplam	1.000.000	500.000

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. (31.12.2022-Yoktur).

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2023	31.12.2022
Satıcılara Verilen Sipariş Avansları	347.509.	1.059.251
Gelecek Aylara Ait Giderler	9.243.579	3.888.322
Toplam	9.591.088	4.947.573

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2023	31.12.2022
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.187	1.274
Toplam	1.187	1.274

16. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2023	31.12.2022
Devreden KDV	57.779	-
İndirilecek KDV	-	10.365
İş Avansları	93.780	3.515
Toplam	151.559	13.880

Diğer Duran Varlıklar

Yoktur. (31.12.2022-Yoktur).

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

Yoktur. (31.12.2022-Yoktur).

18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2022-Yoktur).

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

19. MADDİ DURAN VARLIKLAR / KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maddi duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

	01.01.2023	Alışlar	Satış (-)	30.09.2023
Maliyet:				
Arazi ve Arsalar	38.498.069	-	-	38.498.069
Binalar	62.825.899	-	-	62.825.899
Taşıtlar	101.760	1.593.000	-	1.694.760
Demirbaşlar	21.345.916	5.779.658	(82.513)	27.043.061
Özel Maliyetler	6.315.763	977.181	-	7.292.944
Toplam	129.087.407	8.349.839	(82.513)	137.354.733
Birikmiş amortisman:				
Binalar	(684.463)	(985.962)	-	(1.670.426)
Taşıtlar	(61.924)	(16.705)	-	(78.629)
Demirbaşlar	(10.542.295)	(3.010.628)	-	(13.552.923)
Özel Maliyetler	(2.946.265)	(820.504)	-	(3.766.769)
Toplam	(14.234.947)	(4.833.800)	-	(19.068.747)
Net defter değeri	114.852.460			118.285.986

	01.01.2022	Alışlar	Satış (-)	30.09.2022
Maliyet:				
Arazi ve Arsalar	32.082.756	-	-	32.082.756
Binalar	6.966.993	-	-	6.966.993
Taşıtlar	101.760	-	-	101.760
Demirbaşlar	16.841.564	2.073.086	-	18.914.650
Özel Maliyetler	5.564.065	297.631	-	5.861.696
Toplam	61.557.138	2.370.718	-	63.927.856
Birikmiş amortisman:				
Binalar	244.749	69.097	-	313.847
Taşıtlar	81.689	9.918	-	91.607
Demirbaşlar	7.215.615	1.510.394	-	8.726.009
Özel Maliyetler	1.921.164	497.467	-	2.418.631
	9.463.217	2.086.876	-	11.550.093
Net defter değeri	52.093.921			52.377.763

Grup, 31 Aralık 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 değerlendirilmesi sonucunda oluşan net değer artışının 30 Eylül 2023 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, 43.591.953 TL olarak kaydedilmiştir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar (-)	30.09.2023
Binalar	8.095.687	2.934.945	(845.901)	10.184.731
Taşıtlar	530.538	607.957	-	1.138.495
Toplam	8.626.225	3.542.902	(845.901)	11.323.226
Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	(2.445.960)	(1.619.468)	416.370	(3.649.058)
Taşıtlar	(394.722)	(236.457)	-	(631.179)
Toplam	(2.840.682)	(1.855.925)	416.370	(4.280.237)
Net Defter Değeri	5.785.543			7.042.989
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

20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

	01.01.2023	Alış	Satış (-)	30.09.2023
Maliyet:				
Haklar	15.232.675	7.940.461	-	23.173.136
Toplam	15.232.675	7.940.461	-	23.173.136
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(4.855.980)	(3.085.342)	-	(7.941.322)
Toplam	(4.855.980)	(3.085.342)	-	(7.941.322)
Net defter değeri	10.376.695			15.231.814
	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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Personel Ücretleri	5.560	4.847
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesitiler	3.668.346	2.759.635
SGK Borçlar	3.213.946	1.780.807
Toplam	6.887.852	4.545.289

Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2023	31.12.2022
Personel Kullanılmamış İzin Karşılığı	4.609.206	2.177.800
Dava Karşılığı	364.478	364.478
Toplam	4.973.684	2.542.278

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminat Karşılıkları	2.114.817	1.848.278
Toplam	2.114.817	1.848.278

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.

30.09.2023 itibariyle Grup'un ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 23.489,82 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, 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, 30.09.2023 tarihleri itibariyle, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %20,00 enflasyon oranı ve %25,00 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,17 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. (31.12.2022-%3,33).

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kıdem Tazminat Karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	30.09.2022
Dönem başı	1.848.278	892.852
Cari Hizmet Maliyeti	627.591	336.459
Faiz Maliyeti	175.340	98.738
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	2.487.134	822.464
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	376.742	186.208
Ödeme (-)	(3.400.268)	(1.022.421)
Dönem Sonu Bakiye	2.114.817	1.314.300

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2022- Yoktur.)

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

Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31.12.2022- Yoktur.)

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30.09.2023	31.12.2022
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	95.212	7.460
Toplam	95.212	7.460

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Kurumlar Vergisi:

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 yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranı 30.09.2023 tarihinde % 30’dur. 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun uyarınca bu oran %30’a yükseltilmiş olup söz konusu değişiklik 1 Ekim 2023 tarihinden sonra verilen beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde uygulanacaktır. (31.12.2022: % 25).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmiştir. 30.09.2023 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 30 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31.12.2022: %25).

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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.

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. Grubun ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2022
	Geçici	Ertelenmiş	Geçici	Ertelenmiş
	Farklar TL	Vergi TL	Farklar TL	Vergi TL
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	6.724.023	1.985.650	4.026.078	1.000.933
Ticari Alacaklar Faiz Düzeltmesi	2.648.879	794.664	-	-
TFRS 16 Kiralama Düzeltmeleri	1.136.116	341.145	957.244	239.311
Şüpheli Alacak Karşılığı	5.842.551	1.752.765	5.016.090	1.254.023
Kullanılabilir Mali Zararlar	538.096	134.524	538.096	134.524
Dava Karşılığı	364.478	109.343	364.478	91.120
Toplam	17.254.143	5.118.091	10.901.986	2.719.911
Maddi D. Varlıklar ve Amortisman Düzeltmesi	7.670.543	2.301.528	7.069.711	1.767.536
Maddi D. Varlıklar Yeniden Değ. Farkları	62.274.219	18.682.266	62.274.219	15.568.555
Krediler	267.523	80.257	1.191.374	297.844
Finansal Yatırımlar Ger. Uyg. Değ. Farkı	258.857.324	77.657.197	189.203.438	47.300.860
Toplam	329.069.609	98.721.248	259.738.742	64.934.795
Net Ertelenmiş Vergi Aktifi/ (Pasifi)		(93.603.157)		(62.214.884)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	1.184.458	369.836	864.081	216.020
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		1.925.877		771.383

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	31.12.2022
Ertelenmiş vergi Aktifi/(Pasifi) hareketleri		
Dönem Başı Bakiye	(62.214.884)	(25.404.557)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Özkaynaklar)	154.740	152.732
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	(3.113.711)	(15.568.555)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar/Kayıpları (Özkaynaklar)	(30.355.179)	(22.165.887)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (Gelir Tablosu)	1.925.877	771.383
Dönem Sonu Bakiye	(93.603.157)	(62.214.884)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi Aktifi /(Pasifi) hareketleri	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(95.656.700)	(50.383.864)	(15.396.772)	(8.456.082)
Ertelenmiş vergi karşılık geliri/(gideri)	1.925.877	1.651.679	86.177	190.198
Toplam	(93.730.823)	(48.732.185)	(15.310.595)	(8.265.884)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

Yoktur. (31.12.2022- Yoktur.)

Devam Etmekte Olan Davalar Hakkında Bilgiler:

Grup'un aleyhine açılan davalar

Grup aleyhine açılan ve devam eden işe iade davalarından fon çıkışı yaratacağı muhtemel davalar için 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda toplam 364.478 TL dava karşılığı ayırmıştır. (31.12.2022- 364.478)

Verilen Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler	30.09.2023	31.12.2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.278.680.000	540.780.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	655.000	285.000
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	1.279.335.000	541.065.000
Grubun Özkaynaklar Toplamı	753.189.871	482.537.476
Grubun Vermiş Olduğu Diğer TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	%-	%-

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grubun öz kaynaklarına oranı 30.09.2023 tarihi itibarıyla %0'dir. (31.12.2022- %0)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle Grup tarafından verilen teminatların detayı aşağıdadır:

	30.09.2023	31.12.2022
<u>Teminat mektupları</u>		
Sigorta Şirketleri	655.000	285.000
BİST Pay Piyasası	80.000	80.000
Takasbank Para Piyasası	1.278.600.000	540.700.000
Toplam	1.279.335.000	541.065.000
<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	1.279.335.000	541.065.000

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31.12.2022- Yoktur.)

26. TAAHHÜTLER

30.09.2023 ve 31.12.2022 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.

	30.09.2023	31.12.2022
Hisse senetleri	13.485.563.494	9.350.250.357
Müşteriye ait emanette tutulan yabancı paralar	23.793.787	20.441.827
Borsa Para Piyasası. Repo. Vadeli Mev.	656.523.918	362.771.000
Vadeli Kontratlar	487.165.505	521.685.135
Future Teminatları	97.576.151	59.128.746
Yurtdışı Hisse İşlemleri için tutulan YP	67.178.590	22.970.967
Toplam	14.817.801.445	10.337.248.032

27. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2022- Yoktur).

28. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2022- Yoktur).

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

29. ÖZKAYNAKLAR

ÖDENMİŞ SERMAYE

Adı Soyadı	30.09.2023			31.12.2022		Pay Oranı (%)
	Sermaye (TL)	Hisse Adedi	Pay Oranı (%)	Sermaye (TL)	Hisse Adedi	
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 değerinde 86.536.000 adet paya karşılık olup, 86.536.000 TL'dir. (31.12.2022- 86.536.000 TL)

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. (31.12.2022-Yoktur.)

GERİ ALINMIŞ PAYLAR (-)

Yoktur. (31.12.2022-Yoktur.)

PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

Yoktur. (31.12.2022-Yoktur.)

KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kazanç/ (kayıp)	(870.063)	(648.062)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları	43.591.953	46.705.664
Toplam	42.721.890	46.057.602

Aktüeryal kazanç/(kayıp) Dönem içi hareketler	30.09.2023	31.12.2022
Açılış	(648.062)	(253.153)
Bu dönem ilave (Dipnot 21)	(376.741)	(547.641)
Ertelenmiş vergi	154.740	152.732
Dönem sonu	(870.063)	(648.062)

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	30.09.2023	31.12.2022
Açılış	46.705.664	-
Bu dönem ilave (Dipnot 19)	-	62.274.219
Ertelenmiş vergi	(3.113.711)	(15.568.555)
Dönem sonu	43.591.953	46.705.664

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları

	30.09.2023	31.12.2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (Dipnot 8)		
Takasbank A.Ş.	295.023.700	225.846.900
Borsa İstanbul A.Ş.	1.517.254	1.517.254
Toplam	296.540.954	227.364.154

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

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Başı	152.267.578	110.904.890
Değer Artışı (*)	38.821.621	41.362.688
Dönem sonu	191.089.199	152.267.578

(*): Cari dönemde değer artışı net 38.821.621 TL'dir. (31.12.2022: 41.362.688 TL) (Dipnot 8).

KARDAN AYRILMIŞ KISITLANMIŞ YEDEKLER

Yasal Yedekler

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	29.419.987	12.257.503
Toplam	29.419.987	12.257.503

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 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.

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

	30.09.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	64.752.763	29.722.589
Önceki Dönem sonu karı	120.623.068	46.615.288
Kar dağıtımı	(15.485.915)	(5.376.188)
2022 Yılı Kurumlar Vergisi Ek Vergi Bildirimi	(1.125.437)	-
Transfer-Kısıtlanmış kar yedekleri	(17.162.484)	(6.208.926)
Dönem Sonu Bakiye	151.601.995	64.752.763

Kar dağıtımı

01.03.2023 tarihinde Olağan Genel Kurul yapılmış olup, Grubun, 2022 yılı karından 15.485.915 TL tutarında kar dağıtımı yapılmasına karar verilmiştir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

30. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Satış Gelirleri	630.886.330	481.784.977	4.113.013.843	1.053.993.917
Yatırım Fonu Satışları	84.096.404	22.156.506	339.915.165	61.006.965
Hisse Senetleri Satışları	479.836.523	459.628.471	75.091.373	267.858
Finansman Bonosu Satışları	66.953.403	-	3.697.080.957	992.433.689
Ticari Mal Satışları	-	-	926.348	285.405
Hizmet Gelirleri	745.109.955	310.816.496	300.224.370	137.086.786
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	137.993.474	73.206.228	72.134.161	33.626.430
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	10.614	10.274	26.209	8.708
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	22.985.119	9.596.675	17.795.019	6.710.228
Borsa Para Piyasası Komisyonları	169.174	37.697	1.269.133	512.137
Halka Arz Aracılık Komisyonları	262.925	102.550	98.642	15.152
Portföy Yönetim Komisyonu- Performans Komisyon Gelirleri	101.548	82.870	16.990	16.990
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler/ (Zararlar), Net	448	-	1.203.960	-
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	423.812.943	158.194.814	128.718.233	62.808.068
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	79.008.137	35.222.553	38.494.537	18.245.274
Saklama Komisyonları	32.733.840	15.618.485	15.688.572	6.869.130
Diğer Komisyon ve Gelirler	19.302.144	3.002.646	13.356.436	4.603.128
Sigorta hizmet gelirleri	3.742.337	1.422.358	2.381.376	721.176
Yurtdışı Komisyonlar	19.681.611	12.436.430	7.659.449	3.065.782
Fon Yönetim Gelirleri	1.821.520	659.726	792.835	353.514
Bilişim Hizmet Gelirleri	3.484.121	1.223.190	588.818	(468.931)
Satış İndirimleri (-)	(24.101.677)	(11.711.018)	(14.685.475)	(7.099.632)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(23.851.848)	(11.628.974)	(14.517.756)	(7.051.978)
Sigorta Komisyon İptali	(249.829)	(82.044)	(167.719)	(47.654)
Satış ve Hizmet Gelirleri Toplamı	1.351.894.608	780.890.455	4.398.552.738	1.183.981.071

Satışların Maliyeti

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Yatırım Fonu Alışlar	(84.008.220)	(22.128.497)	(339.658.409)	(60.954.137)
Hisse Senetleri Alışları	(479.713.070)	(459.806.413)	(75.790.666)	(268.291)
Fon Hizmet Gideri	(564.983)	(202.846)	(251.023)	(119.133)
Finansman Bonosu Maliyetleri	(66.655.245)	-	(3.696.928.877)	(992.396.971)
Ticari Mal Maliyeti	-	-	(838.789)	(143.121)
Bilişim Hizmet Maliyeti	(1.193.430)	(134.860)	(2.101.275)	(963.163)
Satışların Maliyeti Toplamı	(632.134.948)	(482.272.616)	(4.115.569.039)	(1.054.844.816)

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

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Genel Yönetim Giderleri	(179.306.529)	(75.353.352)	(92.811.793)	(35.816.715)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(64.009.892)	(29.604.248)	(34.634.749)	(13.640.093)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(4.286.736)	(1.860.029)	-	-
Toplam	(247.603.157)	(106.817.629)	(127.446.542)	(49.456.808)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

32. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLERİ

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Personel Ücret Gideri	(101.523.958)	(45.202.560)	(50.832.310)	(20.568.042)
Amortisman giderleri	(9.676.848)	(3.495.215)	(6.501.055)	(2.412.895)
Üyelik, Aidat, gider ve katkı payları	(1.995.546)	(813.458)	(1.278.047)	(512.842)
Komisyon ve diğer hizmet giderleri	(12.991.495)	(5.246.291)	(7.221.819)	(2.908.372)
Vergi Resim Harçlar	(5.331.524)	(2.131.133)	(2.823.307)	(1.022.613)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	(114.770)	8.406	(292.325)	(133.144)
İzin karşılığı gideri	(85.000)	(49.917)	(966.629)	(556.369)
Kira Giderleri	(40.271)	(21.706)	(190.326)	(150.586)
Noter Giderleri	(66.993)	(12.335)	(31.935)	(1.628)
Kırtasiye Giderleri	(138.004)	(24.510)	(118.684)	(29.382)
Ofis Giderleri	(704)	(704)	(2.736)	(1.557)
Haberleşme Giderleri	(2.096.428)	(838.247)	(1.330.483)	(467.293)
Taşıt Aracı Giderleri	(1.014.139)	(329.572)	(977.961)	(345.702)
Bakım Onarım Giderleri	(1.880.931)	(925.703)	(362.641)	(117.709)
Temsil Ağırılama Giderleri	(126.700)	(23.541)	(205.489)	(43.537)
Yemek Giderleri	(11.796)	(1.096)	(89.551)	(30.211)
Temizlik Giderleri	(62.919)	(28.617)	(78.077)	(25.963)
Elektrik Giderleri	(1.113.295)	(413.626)	(1.191.162)	(492.529)
Seyahat Giderleri	(715.048)	(295.709)	(139.200)	(43.260)
Sigortalama Giderleri	(563.338)	(264.112)	(181.385)	(57.683)
Kkeg	(2.024.180)	(343.002)	(1.128.465)	(398.623)
Müşavirlik, Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(2.252.851)	(947.835)	(728.509)	(260.207)
Bilgi İşlem Dağıtım ve Hizmet Giderleri	(24.644.238)	(9.629.364)	(11.498.506)	(4.411.736)
Diğer	(10.835.553)	(4.323.505)	(4.641.191)	(824.832)
Toplam	(179.306.529)	(75.353.352)	(92.811.793)	(35.816.715)

PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Borsa İstanbul Giderleri	(36.679.475)	(17.192.756)	(18.064.748)	(7.717.265)
Takasbank giderleri	(6.384.361)	(2.995.621)	(3.684.266)	(1.578.494)
Vadeli İşlem Opsiyon Piyasası Borsa Payı	(8.696.127)	(3.574.028)	(6.572.997)	(2.590.149)
Pazarlama Tanıtım Reklam Gideri	(8.830.767)	(4.567.655)	(4.218.152)	(811.839)
Yatırımcı Tanzim Merkezi	(699.543)	(243.181)	(304.050)	(101.350)
Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşlar Birliği	(177.916)	(137.759)	(90.688)	(63.715)
Merkezi Kayıt Kuruluşu Giderleri	(2.078.812)	(815.296)	(954.198)	(399.406)
Diğer	(462.891)	(77.952)	(745.650)	(377.875)
Toplam	(64.009.892)	(29.604.248)	(34.634.749)	(13.640.093)

ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Personel Ücret Gideri	(4.249.736)	(1.849.529)	-	-
Danışmanlık Giderleri	(37.000)	(10.500)	-	-
Toplam	(4.286.736)	(1.860.029)	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Konusu kalmayan Karşılıklar (Kıdem Karşılığı)	216.153	(31.020)	-	(6.629)
Konusu kalmayan Karşılıklar (İzin Karşılığı)	-	-	-	(3.669)
SGK Ödeneği	1.064.572	510.001	87.131	35.596
Diğer	68.810	(5.567)	1.352.865	512.652
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	198.104	-	3.584	472
Mevduat Faiz Gelirleri	1.657.949	1.574.031	28.900	6.545
Yatırım Fonu Satış Gelirleri (Net)	523.543	212.363	81.141	64.909
Menkul Kıymet Satış Karı (Net)	418.166	-	954.635	412.117
Kur Farkı Gelirleri	62.228	7.162	74.356	74.356
Toplam	4.209.525	2.266.970	2.582.612	1.096.349

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Dava Karşılık Gideri	-	180.522	(161.000)	-
İzin Karşılığı	(2.052.632)	(1.599.618)	-	-
Diğer	(17.033)	(609)	(2.503)	(1.978)
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	(826.461)	75.001	(1.458.461)	(69.635)
Kur Farkı Giderleri	(20.160)	-	(25.594)	(25.594)
Toplam	(2.916.286)	(1.344.704)	(1.647.558)	(97.207)

33. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Temettü Gelirleri (Hisse senedi kar payı)	21.650.000	21.650.000	22.508.732	-
Mevduat Faiz Gelirleri	63.903.509	24.678.454	2.193.011	1.431.301
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	3.529	1.429	180.368	16.014
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	24.460.177	3.201.284	14.718.164	4.134.265
Finansman Bonusu Faiz Geliri	4.066.613	2.578.620	2.098.989	1.111.968
VİOP Teminat Faiz Geliri	3.592.723	2.113.079	2.033.664	922.844
Diğer Faiz Gelirleri	9.644.279	6.156.283	1.013.012	293.360
Kur Farkı Gelirleri	-	-	32.325	(41.565)
Toplam	127.320.830	60.379.149	44.778.265	7.868.187

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Giderleri	-	-	(561.138)	-
Finansal Yatırımlar Değerleme Zararı	-	-	-	688.254
Toplam	-	-	(561.138)	688.254

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

34. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ (-)

FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansman Gelirleri	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Kur Farkı Gelirleri	746.898	29.090	33.765	33.765
Toplam	746.898	29.090	33.765	33.765

FİNANSMAN GİDERLERİ(-)

Finansman Giderleri	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.07.2022- 30.09.2022
Kredi Faiz Giderleri	(214.974.776)	(84.740.563)	(103.119.079)	(50.547.581)
Banka Masraf ve Giderleri	(20.770.211)	(9.516.045)	(3.136.613)	(1.953.396)
Kur Farkı Giderleri	(19.244.620)	(3.568.786)	(12.236.773)	(4.105.787)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz ve Kur Farkı Giderleri	(1.019.203)	(354.373)	(1.084.372)	(290.667)
Toplam	(256.008.810)	(98.179.767)	(119.576.837)	(56.897.431)

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 gerekmeyişinden ilgili not sunulmamıştır.

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 bulunan 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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.

TFRS 7 Referansı	30.09.2023	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri				Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar
		Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Bankalardaki 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)	1.871.614.904	122.829.107	98.160.574	-	42.584.000	-	-	-
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(1.871.614.904)	(122.829.107)	-	-	(42.584.000)	-	-	-
p.36/c	A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.871.614.904	122.829.107	98.160.574	-	42.584.000	-	-	-
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)	6.011.737	-	-	-	-	-	-	-
p.B10	- Değer Düşüklüğü (-)	(6.011.737)	-	-	-	-	-	-	-
	- 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.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

TFRS 7 Referansı	31.12.2022	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri				Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar
		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 kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	1.593.288.194	85.590.467	121.226.107	-	247.311.000	-	-	-
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(1.593.288.194)	(85.590.467)	-	-	(247.311.000)	-	-	-
p.36/c	A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.593.288.194	85.590.467	121.226.107	-	247.311.000	-	-	-
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)	5.185.276	-	-	-	-	-	-	-
p.B10	- Değer Düşüklüğü (-)	(5.185.276)	-	-	-	-	-	-	-
	- 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	-	-	-	-	-	-	-	-

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- 30.09.2023	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)	1.197.583.561	1.197.583.561	1.197.583.561	-	-
Kira Yükümlülükleri	7.968.991	9.716.633	984.150	2.771.169	5.961.314
İhraç Edilmiş Finansman Bonusu	148.334.595	148.334.595	148.334.595	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	74.379.245	74.379.245	74.379.245	-	-
Ticari Borçlar	1.201.377.974	1.201.377.974	1.201.377.974	-	-
Diğer Borçlar	8.581.807	8.581.807	8.581.807	-	-

Beklenen Vadeler- 31.12.2022	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)	456.807.224	456.807.224	456.807.224	-	-
Kira Yükümlülükleri	6.532.673	7.178.204	586.767	1.736.938	4.854.499
İhraç Edilmiş Finansman Bonusu	718.062.471	739.930.000	739.930.000	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	57.887.886	57.887.886	57.887.886	-	-
Ticari Borçlar	437.713.488	437.713.488	437.713.488	-	-
Diğer Borçlar	9.126.013	9.126.013	9.126.013	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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								
	Cari Dönem 30.09.2023				Önceki Dönem 31.12.2022			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Singapur Doları	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Singapur Doları
1. Ticari Alacaklar	54.753	2.000	-	-	68.926	3.600	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	80.020.916	2.042.236	830.549	-	61.013.481	2.291.301	824.158	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	159.818.294	5.399.351	413.423	-	112.489.906	5.572.365	278.886	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	239.893.963	7.443.587	1.243.971	-	173.572.312	7.867.266	1.103.044	-
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)	239.893.963	7.443.587	1.243.971	-	173.572.312	7.867.266	1.103.044	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	60.573.928	2.200.000	-	17.176	42.260.455	2.200.000	-	12.861
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	60.573.928	2.200.000	-	17.176	42.260.455	2.200.000	-	12.861
14. Ticari Borçlar	159.818.294	5.399.351	413.423	-	112.489.906	5.572.365	278.886	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	159.818.294	5.399.351	413.423	-	112.489.906	5.572.365	278.886	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	220.392.221	7.599.351	413.423	17.176	154.750.361	7.772.365	278.886	12.861
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)	19.501.742	(155.764)	830.549	(17.176)	18.821.951	94.901	824.158	(12.861)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) = 1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(140.316.552)	(5.555.116)	417.126	(6.409)	(93.667.955)	(5.477.464)	545.273	(6.409)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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		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	(426.431)	426.431	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)			-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(426.431)	426.431	-	-
	AVRO' nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
1- AVRO net varlık/yükümlülüğü	2.411.124	(2.411.124)	-	-
2- AVRO riskinden korunan kısım (-)			-	-
3- AVRO Net Etki (1+2)	2.411.124	(2.411.124)	-	-
1-Singapur doları net varlık/yükümlülüğü	(34.519)	34.519	-	-
2- Singapur doları riskinden korunan kısım (-)			-	-
3- Singapur doları Net Etki (1+2)	(34.519)	34.519	-	-
Toplam	1.950.174	(1.950.174)	0	0

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2022				
	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	177.449	(177.449)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)			-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	177.449	(177.449)	-	-
	AVRO' nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
1- AVRO net varlık/yükümlülüğü	1.598.447	(1.598.447)	-	-
2- AVRO riskinden korunan kısım (-)			-	-
3- AVRO Net Etki (1+2)	1.598.447	(1.598.447)	-	-
	Singapur doları nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
1-Singapur doları net varlık/yükümlülüğü	(17.959)	17.959	-	-
2- Singapur doları riskinden korunan kısım (-)			-	-
3- Singapur doları Net Etki (1+2)	(17.959)	17.959	-	-
Toplam	1.757.937	(1.757.937)	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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.

30.09.2023 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz %2 oranında daha düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 5.178 TL artmış, faiz %2 oranında daha yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 5.178 TL azalmış olacaktı. (31.12.2022 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz %2 oranında daha düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 3.592 TL artmış, faiz %2 oranında daha yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 3.592 TL azalmış olacaktı.)

Grubun 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu

Sabit faizli finansal araçlar		30.09.2023	31.12.2022
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan varlıklar	-	7.272.486
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal yükümlülükler	İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yükümlülükler	60.573.937	41.315.850

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

Finansal Araçlar Kategorileri:

30.09.2023	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	895.922.275	-	-	-	-	895.922.275	7
Ticari alacaklar	-	1.990.496.476	-	-	-	1.990.496.476	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	40.107.536	296.540.954	-	336.648.490	8
Borçlanmalar							
Ticari borçlar	-	-	-	-	8.581.807	8.581.807	9
Türev araçlar	-	-	-	-	1.275.757.219	1.275.757.219	6,11
	-	-	-	-	-	-	13

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	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
31.12.2022							
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	634.183.567	-	-	-	-	634.183.567	7
Ticari alacaklar	-	1.678.878.661	-	-	-	1.678.878.661	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	9.482.141	234.636.640	-	244.118.781	8
Finansal yükümlülükler							
Borçlanmalar	-	-	-	-	9.126.013	9.126.013	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	1.010.321.354	1.010.321.354	6,11
Türev araçlar	-	-	-	-	-	-	13

Grup, finansal araçların defter değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

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.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Finansal Varlıklar				
	<u>Toplam</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
30 Eylül 2023				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	40.107.536	40.107.536	-	-
Yatırım Fonları	40.107.536	40.107.536	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	296.540.594	-	-	296.540.594
Finansal Yatırımlar	296.540.954	-	-	296.540.954

Finansal Varlıklar				
	<u>Toplam</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
31 Aralık 2022				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	9.482.141	9.482.141	-	-
Yatırım Fonları	9.482.141	9.482.141	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	234.636.640	-	-	227.364.154
Özel Sektör Bonoları	7.272.486	7.272.486	-	-
Finansal Yatırımlar	227.364.154	-	-	227.364.154

38. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Grubun ilişikteki sunulan finansal tabloları, Yönetim Kurulu'nun 06.11.2023 tarih ve 2023/50 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.