

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

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR,
VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

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

6-52

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

PhillipCapital Menkul Değerler Anonim Şirketi Genel Kurulu'na,

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

PhillipCapital Menkul Değerler Anonim Şirketi (“Şirket”)’nin ve Bağlı Ortaklıkları’nın (bundan sonra birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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



www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.
No: 5 Kat: 25-26-28
Sarıyer 34485 - İstanbul
T : 444 9 475 (212) 285 01 50
F : +90 (212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No: 193 Kat: 9
Kavaklıdere 06680 - Ankara
T : +90 (312) 466 84 20
F : +90 (312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Fener Mah.1964 Sok. No: 36
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4
Muratpaşa 07160 - Antalya
T : +90 (242) 324 30 14
F : +90 (242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Odunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31
Nilüfer 16265 - Bursa
T : +90 (224) 451 27 10
F : +90 (224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No: 174/L Kat: 5 D: 9
Alsancak 35220 - İzmir
T : +90 (232) 421 21 34
F : +90 (232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr

Trakya Ofisi
Yavuz Mah. Ferman Sok.
No: 3/7 Kat: 2
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ
T : +90 (282) 261 25 30
F : +90 (282) 261 62 56
gymtrakya@gureli.com.tr

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Hasılatın Muhasebeleştirilmesi	
Finansal Tablolara İlişkin Dipnot 30'a bakınız.	
Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<p>Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "hasılat" kalemi altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 2.128.203.815 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır.</p> <p>Hasılatın finansal tablolar içerisindeki tutarsal büyüklüğü, toplam hasılat tutarının menkul kıymet satışı ve aracılık komisyonları gibi değişken kanallardan elde edilmesi ve Grup operasyonlarının doğası gereği olarak hasılat tutarının çok sayıda işlem sonucu oluşması ve farklı yöntem ve parametreler kullanılarak hesaplanması sebepleriyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p>	<p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir.</p> <ul style="list-style-type: none">- Hasılatın kaydedilmesine ilişkin Grup yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TFRS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığını değerlendirdik. Ayrıca, Grup'un hasılat sürecini anlayarak, yönetimin hasılatın ilgili muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımını ve etkinliğini değerlendirdik.- Hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detaylarını karşılaştırarak test ettik. Bunlara ilaveten, üzerinden aracılık gelirlerinin hesaplanmış olduğu işlem hacimlerinin, seçilen örneklem dahilinde üçüncü taraflarla mutabakatını yaptık.- Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin finansal tablo dipnotlarında yapılan açıklamaların tamlığı ve doğruluğu teyit edilmiştir.



Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.



- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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



Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Fatih AYGÖREN'dir.

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL



The image shows a circular blue stamp of the auditing firm. The stamp contains the text 'GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.' around the perimeter, 'T.C.' at the top, and '1922' at the bottom. A blue ink signature is written across the stamp.

Fatih AYGÖREN
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 21 Mart 2024

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		31.12.2023	31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	959.332.234	1.044.963.289
Finansal Yatırımlar	8	42.133.172	27.607.101
Ticari Alacaklar	11	1.587.793.545	2.766.338.735
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	191.851.787	141.029.980
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	1.395.941.758	2.625.308.755
Diğer Alacaklar	12	94.318	6.881.714
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,12	13.520	4.386
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	80.798	6.877.328
Türev Araçlar	13	1.000.000	823.865
Peşin Ödenmiş Giderler	15	13.275.240	8.407.268
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	97.417	12.292
Diğer Dönen Varlıklar	16	12.834	22.871
ARA TOPLAM		2.603.738.760	3.855.057.135
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.603.738.760	3.855.057.135
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	367.788.191	376.241.504
Ticari Alacaklar	11	-	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	-	-
Diğer Alacaklar	12	165.147.092	122.221.805
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	165.147.092	122.221.805
Maddi Duran Varlıklar	19	265.647.133	207.717.201
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	11.498.075	16.177.407
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	32.204.377	25.077.073
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	32.204.377	25.077.073
Şerefiye		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	15	2.271	2.099
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		842.287.139	747.437.089
TOPLAM VARLIKLAR		3.446.025.899	4.602.494.224

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.12.2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	1.138.899.697	1.872.028.858
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	-	68.077.366
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6,9	-	68.077.366
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	10	-	-
Ticari Borçlar	11	1.037.323.233	1.664.736.804
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,11	118.333.182	95.383.606
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	11	918.990.051	1.569.353.198
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	6.994.346	7.489.409
Diğer Borçlar	12	9.373.623	15.037.206
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	9.373.623	15.037.206
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	39.841.947	28.802.823
Kısa Vadeli Karşılıklar	21,25	2.235.515	4.188.987
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	1.799.017	3.588.426
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	436.498	600.561
ARA TOPLAM		2.234.668.361	3.660.361.453
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	4.434.142	6.525.899
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6,9	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	4.434.142	6.525.899
Diğer Finansal Yükümlülükler	10	-	-
Ticari Borçlar	11	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,11	-	-
İlişkili Olmayan Ticari Borçlar	11	-	-
Diğer Borçlar	12	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	21,25	3.123.804	3.045.463
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	3.123.804	3.045.463
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	115.237.694	72.646.135
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		122.795.640	82.217.497
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	29	1.088.524.819	859.842.258
Sermaye Düzeltme Farkları	29	86.536.000	86.536.000
Sermaye Düzeltme Farkları	29	538.676.250	538.676.250
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	16.283.221	7.848.369
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	29	(1.437.664)	(1.067.831)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları		17.720.885	8.916.200
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	29	-	-
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	29	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	76.676.732	51.544.583
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	126.088.505	130.010.557
Net Dönem Karı veya Zararı	29	244.264.111	45.226.499
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		37.079	73.016
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.088.561.898	859.915.274
TOPLAM KAYNAKLAR		3.446.025.899	4.602.494.224

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA
ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		31.12.2023	31.12.2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat, Net	30	2.128.203.815	9.874.525.766
Satışların Maliyeti (-)	30	(829.492.404)	(9.002.605.747)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		1.298.711.411	871.920.019
BRÜT KAR/ZARAR		1.298.711.411	871.920.019
Genel Yönetim Giderleri (-)	32	(341.736.249)	(281.746.309)
Pazarlama Giderleri (-)	32	(111.442.734)	(101.773.436)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(7.974.309)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	13.467.178	5.797.631
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(1.959.840)	(8.905.226)
		-	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		849.065.457	485.292.679
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	204.583.159	85.872.889
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	33	(8.453.313)	(68.019.712)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		1.045.195.303	503.145.856
Finansman Gelirleri	34	7.962.147	27.793.651
Finansman Giderleri (-)	34	(449.140.420)	(322.653.482)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(156.805.343)	(89.510.115)
		-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		447.211.687	118.775.910
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	24	(202.983.513)	(73.569.293)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	(136.913.901)	(54.828.537)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	(66.069.612)	(18.740.756)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		244.228.174	45.206.617
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	17	-	-
		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		244.228.174	45.206.617
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		244.228.174	45.206.617
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(35.937)	(19.882)
Ana Ortaklık Payları		244.264.111	45.226.499
Pay Başına Kazanç		2,823	0,523
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		2,823	0,523
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		8.434.852	8.533.583
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		14.112.498	11.888.265
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21, 29	(1.415.346)	(634.279)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(4.262.300)	(2.720.403)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	(4.262.300)	(2.720.403)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		8.434.852	8.533.583
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		252.663.026	53.740.200
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		252.663.026	53.740.200
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		252.663.026	53.740.200

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Konsolide Özkaynaklar
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ CARİ DÖNEM										
01.01.2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	86.536.000	538.676.250	8.916.200	(1.067.831)	51.544.583	130.010.557	45.226.499	859.842.258	73.016	859.915.274
Transferler	-	-	-	-	25.132.149	20.094.350	(45.226.499)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	8.804.685	(369.833)	-	-	244.264.111	252.698.963	(35.937)	252.663.026
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	244.264.111	244.264.111	(35.937)	244.228.174
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	8.804.685	(369.833)	-	-	-	8.434.852	-	8.434.852
Kar Payları	-	-	-	-	-	(22.890.965)	-	(22.890.965)	-	(22.890.965)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	-	(1.125.437)	-	(1.125.437)	-	(1.125.437)
31.12.2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	86.536.000	538.676.250	17.720.885	(1.437.664)	76.676.732	126.088.505	244.264.111	1.088.524.819	37.079	1.088.561.898

Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Konsolide Özkaynaklar
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖNCEKİ DÖNEM										
01.01.2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	86.536.000	538.676.250	-	(685.214)	37.858.240	44.441.679	110.920.045	817.747.000	-	817.747.000
Transferler	-	-	-	-	13.686.343	97.233.702	(110.920.045)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	8.916.200	(382.617)	-	-	45.226.499	53.760.082	(19.882)	53.740.200
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	45.226.499	45.226.499	(19.882)	45.206.617
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	8.916.200	(382.617)	-	-	-	8.533.583	-	8.533.583
Kar Payları	-	-	-	-	-	(10.539.387)	-	(10.539.387)	-	(10.539.387)
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış	-	-	-	-	-	-	-	-	92.898	92.898
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	-	(1.125.437)	-	(1.125.437)	-	(1.125.437)
31.12.2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	86.536.000	538.676.250	8.916.200	(1.067.831)	51.544.583	130.010.557	45.226.499	859.842.258	73.016	859.915.274

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.036.651.680	(444.376.446)
Dönem Karı/Zararı		244.228.174	45.206.617
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		301.528.077	320.457.658
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	Not.19,20	36.891.824	30.938.213
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	Not.21	2.161.581	3.283.017
Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	Not.33	(47.380.212)	(46.216.625)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	Not.34	410.726.991	291.637.228
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	Not.34	(7.786.637)	(7.909.939)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	Not.8	(9.647.302)	345.960.515
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	Not.24	202.983.513	73.569.293
Parasal kazanç / (kayıp)		(281.890.358)	(369.829.862)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	Not.7	(4.531.323)	(974.182)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		495.017.266	(808.513.879)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	Not.8	18.100.615	(280.025.868)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.11	(50.821.807)	19.610.940
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.11	1.229.366.997	(1.255.949.109)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.12	(9.134)	153.546
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.12	(140.554.572)	(69.394.069)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	Not.13	(176.135)	(11.849)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not.15	(4.867.972)	(5.555.449)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.11	(7.276.537)	(9.287.657)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.11	(542.595.407)	538.318.489
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.21	(495.063)	1.813.856
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	(5.663.583)	(13.279.755)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		9.864	265.093.046
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(4.121.837)	(1.526.842)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	Not.24	(85.125)	17.801
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	Not.21	(4.036.712)	(1.544.643)
Ödenen Temettüleri		-	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(6.134.829)	40.428.013
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		-	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		-	(1.950.000)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not.19	(53.515.041)	(3.838.612)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not.20	-	-
Alınan Temettüleri		47.380.212	46.216.625
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.147.563.718)	719.087.318
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Kredilerden Nakit Girişleri	Not.9	382.463.878	83.335.053
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	Not.9	382.463.878	83.335.053
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.183.173.075)	906.904.065
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not.9	-	-
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	Not.9	(1.183.173.075)	906.904.065
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not.9	(1.260.051)	4.999.513
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		-	-
Ödenen Temettüleri	Not.29	65.132.521	15.485.915
Alınan Faiz			
Ödenen Faiz	Not.34	(410.726.991)	(291.637.228)
Vergi Ödemeleri/İadeleri			
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(117.046.868)	315.138.885
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(117.046.868)	315.138.885
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		396.826.024	81.687.140
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		279.779.157	396.826.024

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 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.

31.12.2023 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	31.12.2023			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 değerinde 86.536.000 adet paya karşılık olup, 86.536.000 TL’dir. (31.12.2022- 86.536.000TL)

31.12.2023 itibariyle Şirket’in ortalama çalışan sayısı 160, bağlı ortaklıklarının çalışan sayısı ise toplam 23 kişi olup, Grubun ortalama çalışan sayısı 183 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 – 31 ARALIK 2023 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.

Şirket Yönetim Kurulu 15.08.2023 tarihli ve 2023/26 no'lu yönetim kurulu kararı ile sermayesinin 1.000.000 TL nakden olmak suretiyle 31.000.000 TL'den 32.000.000 TL'ye artırılmasına oy birliğiyle karar vermiştir. Artırılan 1.000.000 TL'nin tamamı tescil tarihinden önce PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakden ödenmiştir. Sermaye artışı 03.11.2023 tarih ve 10950 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.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade 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.

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/IFRS") 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:

	31.12.2023	31.12.2022
	Sermayedeki	Sermayedeki
Bağlı Ortaklıklar	Payı	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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı (TMS 29) uyarınca geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, tüm temel finansal tablolarında TMS 29 uygulanır. Yüksek enflasyonun varlığı, bir ekonominin para biriminin satın alma gücündeki önemli ve sürekli düşüş ile belirlenir. Standarda göre yüksek enflasyon, bir ülkenin, bunlarla sınırlı kalmamak üzere, aşağıdakileri de içeren ekonomik özelliklerince belirlenir:

- Nüfusun çoğunluğunun servetini parasal olmayan varlıklarda veya nispeten istikrarlı bir yabancı para biriminde tutmayı tercih etmesi,
- Nüfusun çoğunluğunun parasal tutarları yerel para biriminden değil, nispeten istikrarlı bir döviz cinsinden dikkate alması,
- Kredili satış ve satın almalarındaki fiyatların, süre kısa bile olsa, kredi süresi boyunca satın alma gücünde beklenen zararları karşılayacak şekilde belirlenmesi,
- Faiz oranları, ücretler ve fiyatlar bir "fiyat endeksi"ne bağlı olması,
- Son üç yılın kümülatif enflasyon oranının %100'e yaklaşmakta veya aşmakta olması.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Finansal Tablo Tarihi	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranları
31.12.2023	1.859,38	1,00000	268%
31.12.2022	1.128,45	1,64773	156%
31.12.2021	686,95	2,70672	74%

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca da, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan SPK düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Diğer taraftan, KGK'nın 24 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi'nde, TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesi uygulanacak finansal tablolarda karşılaştırmalı dönem olan 31.12.2022 tarihli finansal tablolarında da TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesinin uygulanacağı ve 01.01.2022 tarihli açılış bakiyelerinin de buna göre düzeltileceği düzenlenmiştir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Bu çerçevede, konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Kar veya zarar tablosunda yer alan, finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kalemler dışındaki kalemlerin tamamı, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesi uygulanmasının etkileri aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Konsolide finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin düzeltilmesi nedeniyle oluşan kalemler dışındaki tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

2.3 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.

2.4 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.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzenlenmesi

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 31.12.2023 bilançosu, 31.12.2022 bilançosu ile, 01.01.2023-31.12.2023 dönemi gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve öz kaynak değişim tablosu 01.01.2022-31.12.2022 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.

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide 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.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

31 Aralık 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.

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 "muhasabe 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, muhasabe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasabe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasabe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasabe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasabe 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 muhasabe tahmini veya muhasabe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021’de KGK, TMS 12’de ilk muhasabeleştirme 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 muhasabeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamarlar 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 muhasabeleştirilir. Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Konsolide 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 konsolide 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.

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 yanıtıdır.

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 işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TSRS 1 - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 - İklimle ilgili açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.ilk standarttır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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 muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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).

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

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

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünler:

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda 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.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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.

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.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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 değeri 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 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.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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.

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 itibariyle 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.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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:

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).

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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 72.020 TL dava karşılığı bulunmaktadır. (31.12.2022: 600.561) (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) % 30 baz alınarak hesaplanır. (Not 24).

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.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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, güncellenmenin 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.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grubun TFRS 8’e göre, 01.01.2023-31.12.2023 döneminde Aracı kurum faaliyeti İrtibat Büroları -Genel Müdürlük bazında, Portföy Yönetim, Sigorta faaliyeti ve Bilişim Hizmetleri olmak üzere 5 raporlanabilir bölümü bulunmaktadır (01.01.2022-31.12.2022) 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.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

01.01.2023 -31.12.2023	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Sigorta	Portföy	CQ Teknoloji	Eliminasyon	Genel Toplam
	Genel Müdürlük	İrtibat Büroları	Toplam					
Hasılat	1.413.450.307	703.577.018	2.117.027.325	6.662.270	3.637.270	7.160.087	(6.283.137)	2.128.203.815
Satış Gelirleri	827.308.625	-	827.308.625	-	-	-	-	827.308.625
Özel Kesim Tahvil Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Fonu Satışları	144.308.337	-	144.308.337	-	-	-	-	144.308.337
Diğer Menkul Kıymet Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Hisse Senetleri Satışları	585.279.127	-	585.279.127	-	-	-	-	585.279.127
Finansman Bonusu Satışları	97.721.161	-	97.721.161	-	-	-	-	97.721.161
Ticari Mal Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Hizmet Satışları	598.426.057	731.010.609	1.329.436.666	7.635.735	3.637.270	7.160.087	(6.283.137)	1.341.586.621
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	88.571.925	141.291.098	229.863.023	-	-	-	-	229.863.023
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	447.154	-	447.154	-	-	-	-	447.154
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	20.386.725	20.219.966	40.606.691	-	-	-	-	40.606.691
Borsa Para Piyasası Komisyonları	313.960	122.205	436.165	-	-	-	-	436.165
Halka Arz Aracılık Komisyonları	448.985	-	448.985	-	-	-	-	448.985
Portföy Yönetim Komisyonu- Performans Komisyon Gelirleri	1.315.173	-	1.315.173	-	56.503	-	-	1.371.676
Kaldıraçlı A/S İşlem Gelirleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler/(Zararlar), Net	640	-	640	-	-	-	-	640
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	295.372.176	483.262.503	778.634.679	-	-	-	-	778.634.679
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	68.469.889	80.248.032	148.717.921	-	-	-	-	148.717.921
Saklama Komisyonları	57.618.506	-	57.618.506	-	-	-	-	57.618.506
Diğer Komisyon ve Gelirler	46.744.825	5.866.804	52.611.629	-	-	-	-	52.611.629
Sigorta hizmet gelirleri	-	-	-	7.635.735	-	-	-	7.635.735
Yurtdışı Komisyonlar	18.736.100	-	18.736.100	-	-	-	-	18.736.100
Fon Yönetim Gelirleri	-	-	-	-	3.580.767	-	-	3.580.767
Bilişim Hizmet Gelirleri	-	-	-	-	-	7.160.087	(6.283.137)	876.950
Satış İndirimleri (-)	(12.284.375)	(27.433.591)	(39.717.966)	(973.465)	-	-	-	(40.691.431)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(12.284.375)	(27.433.591)	(39.717.966)	(395.634)	-	-	-	(40.113.600)
Sigorta Komisyon İptali	-	-	-	(577.831)	-	-	-	(577.831)
Satışların Maliyeti (-)	(826.514.669)	-	(826.514.669)	-	(1.166.985)	(1.852.750)	42.000	(829.492.404)
Özel Kesim Tahvil Alışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Fonu Alışları	(144.151.564)	-	(144.151.564)	-	-	-	-	(144.151.564)
Hisse Senetleri Alışları	(585.065.560)	-	(585.065.560)	-	-	-	-	(585.065.560)
Diğer Menkul Kıymet Alışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Sigorta Hizmet Maliyetleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Bonusu Maliyetleri	(97.297.545)	-	(97.297.545)	-	-	-	-	(97.297.545)
Fon Hizmet Gideri	-	-	-	-	(1.166.985)	-	42.000	(1.124.985)
Ticari Mal Maliyeti	-	-	-	-	-	-	-	-
Bilişim Hizmet Maliyeti	-	-	-	-	-	(1.852.750)	-	(1.852.750)
BRÜT KAR/ZARAR	586.935.638	703.577.018	1.290.512.656	6.662.270	2.470.285	5.307.337	(6.241.137)	1.298.711.411
Genel Yönetim Giderleri (-)	(190.464.852)	(140.571.835)	(331.036.687)	(6.915.112)	(10.228.548)	-	6.444.098	(341.736.249)
Pazarlama Giderleri (-)	(46.243.666)	(65.199.068)	(111.442.734)	-	-	-	-	(111.442.734)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-	(7.974.309)	-	(7.974.309)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5.594.090	-	5.594.090	723.690	5.419.157	1.987.043	(256.802)	13.467.178
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.188.803)	-	(1.188.803)	(740.114)	-	(30.923)	-	(1.959.840)
ESAS FAALİYET KARİ/ZARARI	354.632.407	497.806.115	852.438.522	(269.266)	(2.339.106)	(710.852)	(53.841)	849.065.457
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	203.216.009	-	203.216.009	149.926	1.217.224	-	-	204.583.159
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(8.453.313)	-	(8.453.313)	-	-	-	-	(8.453.313)
Finansman Gelirleri	7.696.235	-	7.696.235	59.781	-	206.131	-	7.962.147
Finansman Giderleri (-)	(182.150.665)	(266.919.521)	(449.070.186)	(53.618)	(70.143)	(16.616)	70.143	(449.140.420)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(207.088.167)	44.837.157	(162.251.010)	343.645	(7.865.527)	349.088	12.618.461	(156.805.343)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ/ZARARI	167.852.505	275.723.752	443.576.257	230.468	(9.057.552)	(172.249)	12.634.763	447.211.687
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(202.685.218)	-	(202.685.218)	(41.603)	(136.904)	27.572	(147.360)	(202.983.513)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ/ZARARI	(34.832.713)	275.723.752	240.891.039	188.865	(9.194.456)	(144.677)	12.487.403	244.228.174

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

01.01.2022 -31.12.2022	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Sigorta	Portföy	CQ	Eliminasyon	Genel Toplam
	Genel Müdürlük	İrtibat Büroları	Toplam			Teknoloji		
Hasılat	9.752.725.946	107.126.695	9.859.852.641	5.270.019	2.396.829	7.116.215	(109.938)	9.874.525.766
Satış Gelirleri	8.994.417.648	-	8.994.417.648	-	-	2.382.385	-	8.996.800.033
Özel Kesim Tahvil Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Fonu Satışları	733.747.649	-	733.747.649	-	-	-	-	733.747.649
Diğer Menkul Kıymet Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Hisse Senetleri Satışları	185.401.886	-	185.401.886	-	-	-	-	185.401.886
Finansman Bonusu Satışları	8.075.268.113	-	8.075.268.113	-	-	-	-	8.075.268.113
Ticari Mal Satışları	-	-	-	-	-	2.382.385	-	2.382.385
Hizmet Satışları	785.596.320	125.010.489	910.606.810	6.185.162	2.396.829	4.733.829	(109.938)	923.812.692
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	133.286.298	102.743.471	236.029.769	-	-	-	-	236.029.769
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	56.961	779	57.740	-	-	-	-	57.740
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	30.990.752	20.001.112	50.991.864	-	-	-	-	50.991.864
Borsa Para Piyasası Komisyonları	1.974.212	1.113.891	3.088.103	-	-	-	-	3.088.103
Halka Arz Aracılık Komisyonları	342.148	-	342.148	-	-	-	-	342.148
Portföy Yönetim Komisyonu-Performans Komisyon Gelirleri	200.133	-	200.133	-	-	-	-	200.133
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler/(Zararlar), Net	2.456.792	-	2.456.792	-	-	-	-	2.456.792
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	397.412.794	-	397.412.794	-	-	-	-	397.412.794
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	114.252.504	-	114.252.504	-	-	-	-	114.252.504
Saklama Komisyonları	49.581.011	-	49.581.011	-	-	-	-	49.581.011
Diğer Komisyon ve Gelirler	35.213.831	1.151.236	36.365.067	-	-	-	-	36.365.067
Sigorta hizmet gelirleri	-	-	-	6.185.162	-	-	-	6.185.162
Yurtdışı Komisyonlar	19.828.885	-	19.828.885	-	-	-	-	19.828.885
Fon Yönetim Gelirleri	-	-	-	-	2.396.829	-	-	2.396.829
Bilişim Hizmet Gelirleri	-	-	-	-	-	4.733.829	(109.938)	4.623.891
Satış İndirimleri (-)	(27.288.022)	(17.883.794)	(45.171.816)	(915.143)	-	-	-	(46.086.959)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(27.288.022)	(17.883.794)	(45.171.816)	(564.776)	-	-	-	(45.736.592)
Sigorta Komisyon İptali	-	-	-	(350.367)	-	-	-	(350.367)
Satışların Maliyeti (-)	(8.994.141.570)	-	(8.994.141.570)	-	(619.565)	(7.913.817)	69.205	(9.002.605.747)
Özel Kesim Tahvil Alışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Fonu Alışları	(733.199.337)	-	(733.199.337)	-	-	-	-	(733.199.337)
Hisse Senetleri Alışları	(186.168.407)	-	(186.168.407)	-	-	-	-	(186.168.407)
Finansman Bonusu Maliyetleri	(8.074.773.826)	-	(8.074.773.826)	-	-	-	-	(8.074.773.826)
Fon Hizmet Gideri	-	-	-	-	(619.565)	-	69.205	(550.360)
Ticari Mal Maliyeti	-	-	-	-	-	(2.164.081)	-	(2.164.081)
Bilişim Hizmet Maliyeti	-	-	-	-	-	(5.749.736)	-	(5.749.736)
BRÜT KAR/ZARAR	758.584.376	107.126.695	865.711.071	5.270.019	1.777.264	(797.602)	(40.733)	871.920.019
Genel Yönetim Giderleri (-)	(183.975.593)	(84.428.694)	(268.404.287)	(7.769.838)	(5.793.034)	(184.119)	404.968	(281.746.309)
Pazarlama Giderleri (-)	(70.322.646)	(31.450.790)	(101.773.436)	-	-	-	-	(101.773.436)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(201.634.907)	204.534.211	2.899.305	279.121	2.433.933	380.332	(195.059)	5.797.631
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(8.865.723)	-	(8.865.723)	-	-	(39.503)	-	(8.905.226)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	293.785.507	195.781.423	489.566.930	(2.220.698)	(1.581.837)	(640.891)	169.176	485.292.679
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	85.356.303	-	85.356.303	21.912	401.740	92.935	-	85.872.889
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(68.019.722)	-	(68.019.722)	-	-	-	10	(68.019.712)
Finansman Gelirleri	27.726.425	-	27.726.425	-	-	67.226	-	27.793.651
Finansman Giderleri (-)	(215.696.537)	(106.812.380)	(322.508.918)	(126.832)	(90.129)	(17.731)	90.128	(322.653.482)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(106.082.482)	12.537.248	(93.545.234)	(5.761.508)	(5.761.508)	45.159	9.751.468	(89.510.115)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	17.069.493	101.506.291	118.575.783	(2.325.619)	(7.031.734)	(453.302)	10.010.782	118.775.910
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(73.627.541)	-	(73.627.541)	(48.980)	(101.058)	26.411	181.875	(73.569.293)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	(56.558.049)	101.506.291	44.948.242	(2.374.600)	(7.132.792)	(426.891)	10.192.657	45.206.617

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 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	31.12.2023	31.12.2022
Kaldıraçlı İşlemlerden Alacaklar	150.215.146	108.278.293
Phillip Nova Pte. Ltd.	150.215.146	102.696.056
Phillip Securities Pte Ltd.	-	5.582.237
Y.Dışı Hisse İşlemlerinden Alacaklar	41.019.995	32.267.714
Phillip Securities Pte Ltd.	41.019.995	32.267.714
Fon İşlemlerinden Alacaklar	616.646	483.973
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu	306.164	318.002
Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu	41.655	49.325
Phillip Portföy Serbest Döviz Fon	39.093	-
Phillip Portföy Birinci Serbest Özel Fon	119.224	-
Phillip Portföy Birinci Serbest Fon	51.634	5.731
Cyberquote Pte Ltd	58.876	-
Phillip Nova Pte. Ltd. (Diğer Ticari Satışlar)	-	110.915
Toplam	191.851.787	141.029.980

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Personel Avansları	4.880	4.386
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu	1.440	-
Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu	1.440	-
Phillip Portföy Birinci Serbest Fon	1.440	-
Phillip Portföy Serbest Döviz Fon	1.440	-
Phillip Portföy Birinci Serbest Özel Fon	1.440	-
Phillip Portföy Fon Sepeti Fonu	1.440	-
Toplam	13.520	4.386

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Diğer ilişkili taraflar	109.454.841	77.991.116
Müşteri C/H bakiyeleri	126	3.544
Borsa Para Piyasası	76.365.000	41.234.092
Vadeli İşlem ve Ops. Söz. Alacaklılar	33.089.715	36.753.479
Personele borçlar	8.878.341	17.392.490
Personel Müşteri C/H bakiyeleri	162.358	32.203
Borsa Para Piyasası	-	4.904.795
Vadeli İşlem ve Ops. Söz. Alacaklılar	8.715.983	12.455.493
Toplam	118.333.182	95.383.606

İlişkili Taraflara Finansal Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	68.077.366
Phillip Credit Pte Ltd.	-	68.077.366
Toplam	-	68.077.366

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 – 31 ARALIK 2023 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
	31.12.2023	31.12.2022
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	18.329.642	3.620.883
Toplam	18.329.642	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:

	01.01-31.12.2023			01.01-31.12.2022		
	Komisyon Geliri	Faiz Geliri	Faiz Gideri	Komisyon Geliri	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Personel	4.651.520	19.862.353	-	3.181.887	6.305.371	-
Diğer İlişkili Taraflar	16.691.736	-	2.405.325	852.296	-	1.954.067
Toplam	21.343.256	19.862.353	2.405.325	4.034.183	6.305.371	1.954.067

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	-	21.178
Bankalar	726.098.184	637.440.357
<i>Vadesiz Mevduat</i>	73.385.051	199.747.893
<i>Vadeli Mevduat(*)</i>	478.034.624	367.439.770
<i>Bloke Mevduat</i>	174.678.509	70.252.694
Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Müşteri	233.229.001	407.501.754
Diğer Hazır Değerler	5.049	-
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	959.332.234	1.044.963.289

(*) Vadeli mevduatın 266.131.592 TL kısmı müşterilere ait olan vadeli mevduat alacak bakiyelerden oluşmaktadır.

Vadeli Mevduatlar:

Mevduat Para Cinsi	31.12.2023	31.12.2023	Açılış Tarihi	Vade	Faiz Oranı %	31.12.2023
	Yabancı Para Tutarı					İtibariyle TL Karşılığı
TL(*)	20.000.000	20.000.000	22.12.2023	23.01.2024	47,00%	20.257.050
TL(*)	5.000.000	5.000.000	08.12.2023	09.01.2024	41,00%	5.134.702
TL(*)	42.500.000	42.500.000	08.12.2023	09.01.2024	42,00%	43.672.897
TL(*)	20.000.000	20.000.000	08.12.2023	09.01.2024	42,00%	20.551.951
TL(*)	17.523.000	17.523.000	05.12.2023	08.01.2024	39,50%	18.034.720
TL(*)	18.500.000	18.500.000	05.12.2023	08.01.2024	42,00%	19.073.197
TL(*)	27.212.500	27.212.500	05.12.2023	08.01.2024	42,00%	28.057.476
TL(*)	19.164.200	19.164.200	28.11.2023	02.01.2024	41,00%	19.896.058
TL	211.167.408	211.167.408	29.12.2023	02.01.2024	42,50%	211.903.032
Toplam		381.067.108				386.581.084

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 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

(*) 31.12.2023 itibariyle 174.678.509 TL blokeli mevduatı bulunmaktadır. (31.12.2022: 70.252.694 TL)

Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Portföy/ Müşteri

Borsa Para Piyasasından Alacaklar 31.12.2023 itibariyle Müşteriye ait, Borsa Para Piyasasında kısa vadeli bağlanan tutardan oluşmaktadır. Borsa Para Piyasasından Müşteri Alacakları açılış tarihi 29.12.2023 vade tarihi ise 02.10.2024 olup faiz oranı %43,00-%50,00'dır. Portföye ait mevduat bulunmamaktadır.

	31.12.2023	
	Faiz oranı	
	Mevduat Tutarı	
Portföy	%43,10	301
Müşteri	%43,00-%50,00	233.228.700
Toplam		
	31.12.2022	
	Faiz oranı	
	Mevduat Tutarı	
Portföy	-	-
Müşteri	%10,80	407.501.754
Toplam		407.501.754

Nakit akım tablosunda gösterilen nakit ve nakit benzerleri:	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Nakit ve nakit benzerleri	959.332.234	1.044.963.289
Faiz tahakkukları (-)	(5.513.975)	(982.652)
Bloke Mevduat	(174.678.509)	(70.252.694)
Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Müşteri	(233.229.001)	(407.501.754)
Vadeli Hesap-Müşteri	(266.131.592)	(169.400.165)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	279.779.157	396.826.024

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

31.12.2023

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kaytlı Değeri
Yatırım Fonları (*)	33.073.733	42.133.172	42.133.172
Toplam	33.073.733	42.133.172	42.133.172

31.12.2022

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kaytlı Değeri
Borçlanma Senetleri – Özel Sektör Bonoları	11.691.284	11.983.093	11.983.093
Yatırım Fonları (*)	8.852.624	15.624.008	15.624.008
Toplam	20.543.908	27.607.102	27.607.101

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

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

	31.12.2023	31.12.2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (*)		
Takasbank A.Ş.	363.681.400	372.134.713
Borsa İstanbul A.Ş.	4.106.791	4.106.791
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar Toplamı	367.788.191	376.241.504

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.

Grupun sahip olduğu Takas Bank A.Ş. payları, 30.000.000 Adet hissedenden oluşmakta olup, 31.12.2023 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 ulaşmıştır.

31.12.2023 itibarıyla, finansal durum tablosunda, 30.000.000 adet Takasbank A.Ş. hissesi pay başına 12,1227 TL birim fiyattan değerlendirilmiş olup, iştirakin değeri 363.681.400 TL'dir. (31.12.2022: 372.134.713)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 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, 31.12.2023 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, TMS 29 kapsamında TÜFE ile endekslenmiş değeri 4.106.791 TL'dir.

9. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31.12.2023	31.12.2022
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.(*)	1.135.001.556	563.858.663
Kısa Vadeli Banka Kredileri	-	120.671.966
İhraç Edilmiş Finansman Bonosu	-	1.183.173.075
Kira Yükümlülükleri	3.740.852	4.238.182
Diğer	157.289	86.972
Toplam	1.138.899.697	1.872.028.858

(*) İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'den kullanılan kredinin vadesi 02.01.2024 olup faiz oranı %42,32'dir.

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31.12.2023	31.12.2022
Phillip Credit Pte Ltd.	-	68.077.366
Toplam	-	68.077.366

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31.12.2023	31.12.2022
Kira Yükümlülükleri	4.434.142	6.525.899
Toplam	4.434.142	6.525.899

10. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır).

11. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Not 6)	191.851.787	141.029.980
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	1.395.941.758	2.625.308.755
Toplam	1.587.793.545	2.766.338.735

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Müşterilerden Alacaklar		
Kredili Müşterilerden Alacaklar	997.504.910	1.646.971.181
Müşterilerden Alacaklar	120.544.270	210.088.875
VOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları	273.655.724	761.971.682
Sigorta Komisyon Alacakları	4.226.475	2.388.625
Gelir Tahakkukları	-	3.315.198
Şüpheli Ticari Alacaklar	5.691.501	8.543.935
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(5.691.501)	(8.543.935)
Diğer	10.379	573.194
Toplam	1.395.941.758	2.625.308.755

Şüpheli Ticari Alacaklar hesabının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	8.543.935	457.939
Dönem içinde ilave	1.116.783	5.016.090
Dönem içinde tahsilat (-)	(610.558)	-
Parasal (Kayıp) / Kazanç	(3.358.659)	3.069.906
Dönem sonu bakiyesi	5.691.501	8.543.935

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar (Not 6)	118.333.182	95.383.606
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	918.990.051	1.569.353.198
Toplam	1.037.323.233	1.664.736.804

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Müşterilere Borçlar		
Borsa Para Piyasasından Alacaklılar-Müşteri	422.995.292	530.763.032
Müşterilere Borçlar (Halka Arz İşlemleri-Müşteri)	-	976.669
Alacaklı Müşteriler	68.844.366	168.871.985
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacaklar	231.850.026	712.762.710
Future İşlemlerinden Alacaklar	128.419.874	97.428.209
Yurtdışı Hisse İşlemlerinden Alacaklar (Müşteri)	41.019.995	37.928.634
Müşterilere Faiz Borcu	2.332.316	2.546.273
Satıcılara Borçlar	15.578.297	12.017.747
Ödenecek Fatura ve Diğer Giderler	7.949.885	6.057.939
Toplam	918.990.051	1.569.353.198

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar (Not 6)	13.520	4.386
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	80.798	6.877.328
Toplam	94.318	6.881.714

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar		
<i>Viop Üye Teminat Hesabı</i>	26.191	24.171
<i>Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Teminat</i>	-	6.836.020
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	9.607	12.009
<i>Diğer</i>	45.000	5.128
Toplam	80.798	6.877.328

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	165.147.092	122.221.805
Toplam	165.147.092	122.221.805

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	165.147.092	122.221.805
<i>VİOB Garanti Fonu Teminatı</i>	8.053.888	13.977.367
<i>Ödünç Pay Piy. Garanti Fonu Teminatı</i>	108.431	2.845.017
<i>Pay Ve Gelişen İşl. Piy. Üyelik Teminatı</i>	26.191	23.998
<i>Borçlanma Araçları Piy. Garanti Fonu Teminatı</i>	568.312	24.236
<i>Borçlanma Araçları Piy. Müşteri Risk Teminatı</i>	29.451.613	-
<i>Pay Piyasası Garanti Fonu Teminatı</i>	730.165	2.106.138
<i>Takasbank Pay Piyasası İşlem Teminatı</i>	21.063.950	67.976.819
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar (Takasbank Para Piyasası İşlem Teminatı)</i>	99.717.062	33.003.455
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar (Tefas İşlem Teminatı)</i>	5.147.191	1.232.390
<i>Ofis Kira Depozitosu</i>	172.778	274.635
<i>Diğer</i>	107.511	757.750
Toplam	165.147.092	122.221.805

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	9.373.623	15.037.206
Toplam	9.373.623	15.037.206

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	9.339.441	8.176.005
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Teminat Borçluları	-	6.836.020
Diğer	34.182	25.181
Toplam	9.373.623	15.037.206

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

13. TÜREV ARAÇLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Portföy Türev Araçlar	1.000.000	823.865
Toplam	1.000.000	823.865

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	31.12.2023	31.12.2022
Satıcılara Verilen Sipariş Avansları	393.810	1.745.360
Gelecek Aylara Ait Giderler	12.881.430	6.661.908
Toplam	13.275.240	8.407.268

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2023	31.12.2022
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.271	2.099
Toplam	2.271	2.099

16. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2023	31.12.2022
Devreden KDV	12.015	17.079
İş Avansları	819	5.792
Toplam	12.834	22.871

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 – 31 ARALIK 2023 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 (-)	Yeniden Değerleme Artışı	31.12.2023
Maliyet:					
Arazi ve Arsalar	63.434.422	29.925.777	-	2.884.975	96.245.174
Binalar	103.520.119	13.731.759	-	15.215.640	132.467.518
Taşıtlar	429.535	1.063.026	259.019	-	1.751.580
Demirbaşlar	95.623.799	31.902.355	(17.246.681)	-	110.279.473
Özel Maliyetler	25.493.591	3.807.515	(9.927.729)	-	19.373.377
Toplam	288.501.466	80.430.433	(26.915.392)	18.100.615	360.117.122
Birikmiş amortisman:					
Binalar	(3.898.653)	(5.563.167)	-	-	(9.461.820)
Taşıtlar	(352.717)	(235.264)	200.329	-	(387.651)
Demirbaşlar	(59.772.571)	(21.109.960)	9.980.985	-	(70.901.546)
Özel Maliyetler	(16.760.324)	(3.645.118)	6.686.471	-	(13.718.971)
Toplam	(80.784.265)	(30.553.508)	16.867.785	-	(94.469.989)
Net defter değeri	207.717.201				265.647.133

	01.01.2022	Alışlar	Satış (-)	Yeniden Değerleme Artışı	31.12.2022
Maliyet:					
Arazi ve Arsalar	126.895.757	-	(38.514.386)	38.498.068	63.434.422
Binalar	28.170.551	-	45.729.321	62.825.899	103.520.119
Taşıtlar	429.535	-	-	260.683	429.535
Demirbaşlar	87.405.751	(2.404.501)	-	57.989.388	95.623.799
Özel Maliyetler	24.040.375	5.440.602	-	15.471.947	25.493.591
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	-	-	-	-
Toplam	266.941.969	3.036.101	7.214.935	175.045.985	288.501.466
Birikmiş amortisman:					
Binalar	(1.669.377)	(2.229.276)	-	-	(3.898.653)
Taşıtlar	(285.956)	(66.760)	-	-	(352.717)
Demirbaşlar	(49.103.802)	(10.668.770)	-	-	(59.772.571)
Özel Maliyetler	(12.983.257)	(3.777.067)	-	-	(16.760.324)
Toplam	(64.042.392)	(16.741.873)	-	-	(80.784.265)
Net defter değeri	202.899.577				207.717.201

Grup, 31 Aralık 2023 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 hazırlanan değerlendirme raporları sonucunda, yeniden değerlemeye tabi tutulan maddi duran varlıkların yeniden değerlemesi sonucunda oluşan net değer artışının 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 25.315.550 TL olduğu tespit edilmiştir. Değerlemesi yapılan varlıkların net defter değerleri yeniden değerlendirilmiş tutarlarına getirilmiş ve oluşan 25.315.550 TL tutarındaki ilave değer, özsermayedeki yeniden değerlendirme değer artış fonuna ertelenmiş vergi etkisi netlenerek, 17.720.885 TL olarak kaydedilmiştir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar (-)	31.12.2023
Binalar	27.840.407	3.543.257	(5.009.360)	26.374.304
Taşıtlar	2.002.017	1.093.043	(1.946.538)	1.148.522
Toplam	29.842.424	4.636.300	(6.955.898)	27.522.826
Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	(12.095.991)	(3.653.060)	584.308	(15.164.743)
Taşıtlar	(1.569.026)	(352.762)	1.061.780	(860.008)
Toplam	(13.665.017)	(4.005.822)	1.646.088	(16.024.751)
Net Defter Değeri	16.177.407			11.498.075

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar (-)	31.12.2022
Binalar	43.907.684	11.517.162	(27.584.439)	27.840.407
Taşıtlar	2.657.027	21.556	(676.566)	2.002.017
Toplam	46.564.711	11.538.719	(28.261.006)	29.842.424
Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	(9.696.240)	(21.335.538)	18.935.787	(12.095.991)
Taşıtlar	(1.348.886)	(940.003)	719.863	(1.569.026)
Toplam	(11.045.126)	(22.275.541)	19.655.650	(13.665.017)
Net Defter Değeri	35.519.585			16.177.407

20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

	01.01.2023	Alış	Satış (-)	31.12.2023
Maliyet:				
Haklar	46.263.017	17.093.064		63.356.081
Toplam	46.263.017	17.093.064	-	63.356.081
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(21.185.944)	(9.965.760)		(31.151.704)
Toplam	(21.185.944)	(9.965.760)	-	(31.151.704)
Net defter değeri	25.077.073			32.204.377

	01.01.2022	Alış	Satış (-)	31.12.2022
Maliyet:				
Haklar	31.650.359	14.612.658	-	46.263.017
Toplam	31.650.359	14.612.658	-	46.263.017
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(14.448.485)	(6.737.459)	-	(21.185.944)
Toplam	(14.448.485)	(6.737.459)	-	(21.185.944)
Net defter değeri	17.201.874			25.077.073

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31.12.2023	31.12.2022
Personel Ücretleri	32.107	7.987
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesitiler	3.894.840	4.547.133
SGK Borçlar	3.067.399	2.934.289
Toplam	6.994.346	7.489.409

Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2023	31.12.2022
Personel Kullanılmamış İzin Karşılığı	1.799.017	3.588.426
Dava Karşılığı	436.498	600.561
Toplam	2.235.515	4.188.987

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.12.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminat Karşılıkları	3.123.804	3.045.463
Toplam	3.123.804	3.045.463

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.

31.12.2023 itibariyle Grup'un ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 35.058,58 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, 31.12.2023 tarihleri itibariyle, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %21,00 enflasyon oranı ve %24,00 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,48 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. (31.12.2022-%3,33).

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kıdem Tazminat Karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Açılış Bakiyesi	3.045.463	2.416.700
Cari Hizmet Maliyeti	862.022	480.030
Faiz Maliyeti	208.304	155.451
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	3.056.365	1.299.502
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	1.185.545	565.086
Ödeme (-)	(4.036.712)	(1.544.643)
Parasal (Kayıp)/Kazanç	(1.197.183)	(326.663)
Kapanış Bakiyesi	3.123.804	3.045.463

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

	31.12.2023	31.12.2022
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	97.417	12.292
Toplam	97.417	12.292

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 31.12.2023 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 ettirilmektedir. 31.12.2023 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 30 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31.12.2022: %25).

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

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:

	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
	Geçici	Ertelenmiş	Geçici	Ertelenmiş
	Farklar	Vergi	Farklar	Vergi
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	4.922.821	1.448.759	6.633.890	1.649.267
Ticari Alacaklar Faiz Düzeltmesi	2.216.582	664.975	-	-
TFRS 16 Kiralama Düzeltmeleri	(4.845.184)	(1.451.934)	(5.974.147)	(1.493.537)
Şüpheli Alacak Karşılığı	5.522.315	1.656.695	8.265.162	2.066.291
Kullanılabilir Mali Zararlar	538.096	161.429	886.637	221.659
Dava Karşılığı	436.498	130.949	600.561	150.141
Toplam	8.791.128	2.610.873	10.412.103	2.593.822
Maddi D. Varlıklar ve Amortisman Düzeltmesi	37.419.805	11.223.692	-26.244.028	-6.563.611
Maddi D. Varlıklar Yeniden Değ. Farkları	25.315.550	7.594.665	11.888.265	2.972.065
Krediler			1.963.063	490.766
Finansal Yatırımlar Ger. Uyg. Değ. Farkı	330.100.700	99.030.210	313.362.947	78.340.736
Toplam	392.836.055	117.848.567	300.970.246	75.239.957
Net Ertelenmiş Vergi Aktifi/ (Pasifi)		(115.237.694)		(72.646.135)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	1.956.363	610.439	1.493.445	376.468
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(66.069.612)		(18.740.756)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	01.01.2023	01.01.2022
Ertelemiş vergi Aktifi /(Pasifi) hareketleri	31.12.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiye	(72.646.135)	(84.017.506)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Özkaynaklar)	346.920	251.662
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	(4.622.600)	(2.972.065)
Ertelemiş Vergi Geliri/(Gideri) (Gelir Tablosu)	(66.069.612)	(11.373.682)
Parasal (Kayıp)/Kazanç	27.753.733	25.465.456
Dönem Sonu Bakiye	(115.237.694)	(72.646.135)

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Ertelemiş vergi Aktifi /(Pasifi) hareketleri	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Cari dönem kurumlar vergisi (gideri)	(136.913.901)	(54.828.537)
Ertelemiş vergi karşılık geliri/(gideri)	(66.069.612)	(18.740.756)
Toplam	(202.983.513)	(73.569.293)

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 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda toplam 436.498 TL dava karşılığı ayırmıştır. (31.12.2022-600.561)

Verilen Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler	31.12.2023	31.12.2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.268.680.000	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	1.269.335.000	541.065.000
Grubun Özkaynaklar Toplamı	1.088.561.898	859.915.274
Grubun Vermiş Olduğu Diğer TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	%-	%-

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grubun öz kaynaklarına oranı 31.12.2023 tarihi itibarıyla %0'dir. (31.12.2022- %0)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle Grup tarafından verilen teminatların detayı aşağıdadır:

	31.12.2023	31.12.2022
<u>Teminat mektupları</u>		
Sigorta Şirketleri	655.000	285.000
BİST Pay Piyasası	80.000	80.000
Takasbank Para Piyasası	1.268.600.000	540.700.000
Toplam	1.269.355.000	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	1.269.355.000	541.065.000

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31.12.2022- Yoktur.)

26. TAAHHÜTLER

31.12.2023 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.

	31.12.2023	31.12.2022
Hisse senetleri	11.075.501.785	9.350.250.357
Müşteriye ait emanette tutulan yabancı paralar	24.104.845	20.441.827
Borsa Para Piyasası. Repo. Vadeli Mev.	1.119.290.960	362.771.000
Vadeli Kontratlar	294.300.021	521.685.135
Future Teminatları	127.113.738	59.128.746
Müşteriye ait emanette tutulan Devlet Tahvili-Hazine Bonusu-Eurobond	608.370.399	93.174.416
Müşteriye ait emanette tutulan Yatırım fonu	1.297.461.778	205.250.295
Yurtdışı Hisse İşlemleri için tutulan YP	339.934.719	22.970.967
Toplam	14.886.078.246	10.635.672.743

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 – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

29. ÖZKAYNAKLAR

ÖDENMİŞ SERMAYE

Adı Soyadı	31.12.2023			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- 86.536.000 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

	31.12.2023	31.12.2022
Sermaye Düzeltme Farkları	538.676.250	538.676.250
Toplam	538.676.250	538.676.250

GERİ ALINMIŞ PAYLAR (-)

Yoktur. (31.12.2022-Yoktur.)

PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

Yoktur. (31.12.2022-Yoktur.)

KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

	31.12.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kazanç/ (kayıp)	(1.437.664)	(1.067.831)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları	17.720.885	8.916.200
Toplam	16.283.221	7.848.369

Aktüeryal kazanç/(kayıp) Dönem içi hareketler	31.12.2023	31.12.2022
Açılış	(1.067.831)	(685.214)
Bu dönem ilave (Dipnot 21)	(1.377.850)	(547.641)
Ertelenmiş vergi	345.397	251.662
Parasal (Kayıp)/Kazanç	662.619	(86.638)
Dönem sonu	(1.437.664)	(1.067.831)

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	31.12.2023	31.12.2022
Açılış	8.916.200	-
Bu dönem ilave (Dipnot 19)	14.112.498	5.411.202
Ertelenmiş vergi	(4.622.600)	(1.803.733)
Parasal (Kayıp)/Kazanç	(36.126.983)	(12.523.669)
Dönem sonu	17.720.885	8.916.200

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 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

	31.12.2023	31.12.2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (Dipnot 8)		
Takasbank A.Ş.	363.681.400	372.134.713
Borsa İstanbul A.Ş.	4.106.791	2.500.025
Toplam	367.788.191	374.634.738

KARDAN AYRILMIŞ KISITLANMIŞ YEDEKLER

Yasal Yedekler

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	76.676.732	51.544.583
Toplam	76.676.732	51.544.583

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 kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

	31.12.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	130.010.557	44.441.679
Önceki Dönem sonu karı	45.226.499	110.920.045
Kar dağıtımı	(24.016.402)	(11.664.824)
Transfer-Kısıtlanmış kar yedekleri	(25.132.149)	(13.686.343)
Dönem Sonu Bakiye	126.088.505	130.010.557

Kar dağıtımı

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

30. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Satış Gelirleri	827.308.625	8.996.800.033
Yatırım Fonu Satışları	144.308.337	733.747.649
Hisse Senetleri Satışları	585.279.127	185.401.886
Finansman Bonosu Satışları	97.721.161	8.075.268.113
Ticari Mal Satışları	-	2.382.385
Hizmet Gelirleri	1.341.586.621	923.812.692
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	229.863.023	236.029.769
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	447.154	57.740
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	40.606.691	50.991.864
Borsa Para Piyasası Komisyonları	436.165	3.088.103
Halka Arz Aracılık Komisyonları	448.985	342.148
Portföy Yönetim Komisyonu- Performans Komisyon Gelirleri	1.371.676	200.133
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler/(Zararlar), Net	640	2.456.792
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	778.634.679	397.412.794
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	148.717.921	114.252.504
Saklama Komisyonları	57.618.506	49.581.011
Diğer Komisyon ve Gelirler	52.611.629	36.365.067
Sigorta hizmet gelirleri	7.635.735	6.185.162
Yurtdışı Komisyonlar	18.736.100	19.828.885
Fon Yönetim Gelirleri	3.580.767	2.396.829
Bilişim Hizmet Gelirleri	876.950	4.623.891
Satış İndirimleri (-)	(40.691.431)	(46.086.959)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(40.113.600)	(45.736.592)
Sigorta Komisyon İptali	(577.831)	(350.367)
Satış ve Hizmet Gelirleri Toplamı	2.128.203.815	9.874.525.766

Satışların Maliyeti

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Yatırım Fonu Alışlar	(144.151.564)	(733.199.337)
Hisse Senetleri Alışları	(585.065.560)	(186.168.407)
Fon Hizmet Gideri	(1.124.985)	(550.360)
Finansman Bonosu Maliyetleri	(97.297.545)	(8.074.773.826)
Ticari Mal Maliyeti	-	(2.164.081)
Bilişim Hizmet Maliyeti	(1.852.750)	(5.749.736)
Satışların Maliyeti Toplamı	(829.492.404)	(9.002.605.747)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Genel Yönetim Giderleri	(341.736.249)	(281.746.309)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(111.442.734)	(101.773.436)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(7.974.309)	-
Toplam	(461.153.292)	(383.519.745)

32. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLERİ

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Personel Ücret Gideri	(182.528.220)	(148.477.870)
Amortisman giderleri	(36.891.824)	(30.938.213)
Üyelik, Aidat, gider ve katkı payları	(3.740.781)	(3.510.552)
Komisyon ve diğer hizmet giderleri	(24.649.814)	(19.776.596)
Vergi Resim Harçlar	(9.846.297)	(7.914.814)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	(2.593.883)	(660.616)
İzin karşılığı gideri	(98.964)	(1.713.840)
Kira Giderleri	(912.253)	(1.099.548)
Noter Giderleri	(111.326)	(82.865)
Kırtasiye Giderleri	(257.635)	(329.704)
Ofis Giderleri	(884)	(6.158)
Haberleşme Giderleri	(3.729.526)	(3.774.184)
Taşıt Aracı Giderleri	(1.812.119)	(2.636.805)
Bakım Onarım Giderleri	(3.454.128)	(1.004.124)
Temsil Ağırlama Giderleri	(213.954)	(491.653)
Yemek Giderleri	(22.472)	(223.010)
Temizlik Giderleri	(113.868)	(199.013)
Elektrik Giderleri	(1.912.204)	(3.182.741)
Seyahat Giderleri	(1.444.865)	(486.969)
Sigortalama Giderleri	(1.067.487)	(447.477)
Kkeg	(3.887.664)	(3.267.259)
Müşavirlik, Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(4.040.242)	(2.328.931)
Bilgi İşlem Dağıtım ve Hizmet Giderleri	(37.607.865)	(35.424.406)
Diğer	(20.797.974)	(13.768.961)
Toplam	(341.736.249)	(281.746.309)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Borsa İstanbul Giderleri	(63.412.001)	(53.663.384)
Takasbank giderleri	(11.098.503)	(11.117.107)
Vadeli İşlem Opsiyon Piyasası Borsa Payı	(15.252.546)	(18.487.882)
Pazarlama Tanıtım Reklam Gideri	(15.714.919)	(12.375.314)
Yatırımcı Tanzim Merkezi	(1.190.523)	(778.996)
Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşlar Birliği	(547.975)	(2.450.521)
Merkezi Kayıt Kuruluşu Giderleri	(3.661.963)	(2.781.357)
Diğer	(564.304)	(118.875)
Toplam	(111.442.734)	(101.773.436)

ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Personel Ücret Gideri	(7.858.280)	-
Kira Giderleri	(53.973)	-
Danışmanlık Giderleri	(62.056)	-
Toplam	(7.974.309)	-

ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Konusu kalmayan Karşılıklar (Kıdem Karşılığı)	3.371.467	-
Konusu kalmayan Karşılıklar (İzin Karşılığı)	701.418	-
Şüpheli Alacak Karşılığı	610.558	-
Sabit Kıymet Satış Gelirleri	501.761	-
SGK Ödeneği	2.078.302	236.751
Kira Gelirleri	29.254	72.894
Diğer	163.138	2.632.395
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	272.554	9.196
Mevduat Faiz Gelirleri	2.038.480	86.814
Yatırım Fonu Satış Gelirleri (Net)	2.332.620	201.997
Menkul Kıymet Satış Karı (Net)	620.706	2.135.740
Kur Farkı Gelirleri	746.920	421.844
Toplam	13.467.178	5.797.631

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Dava Karşılık Gideri	(72.020)	(600.561)
Diğer	(30.923)	(4.640)
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	(1.116.783)	(8.265.162)
Kur Farkı Giderleri	(740.114)	(34.863)
Toplam	(1.959.840)	(8.905.226)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

33. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Temettü Gelirleri (Hisse senedi kar payı)	47.380.212	46.216.625
Mevduat Faiz Gelirleri	117.909.434	16.245.225
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	5.898	363.168
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	2.933.033	9.028.447
Finansman Bonosu Faiz Geliri	5.028.642	5.347.945
VİOP Teminat Faiz Geliri	8.261.253	5.716.987
Diğer Faiz Gelirleri	23.064.687	2.954.492
Toplam	204.583.159	85.872.889

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Giderleri	-	(1.304.325)
Finansal Yatırımlar Değerleme Zararı	(8.453.313)	(66.715.387)
Toplam	(8.453.313)	(68.019.712)

34. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ (-)

FİNANSMAN GELİRLERİ

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Finansman Gelirleri		
Kur Farkı Gelirleri	7.962.147	27.793.651
Toplam	7.962.147	27.793.651

FİNANSMAN GİDERLERİ(-)

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Finansman Giderleri		
Kredi Faiz Giderleri	(408.378.623)	(289.771.895)
Banka Masraf ve Giderleri	(38.237.919)	(11.132.542)
Kur Farkı Giderleri	(175.510)	(19.883.712)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz ve Kur Farkı Giderleri	(2.348.368)	(1.865.333)
Toplam	(449.140.420)	(322.653.482)

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 gerekmediğinden ilgili not sunulmamıştır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

36. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Yönetimi ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri

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

Tebliğ Seri: V No: 34'ün 4. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34'ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunulan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder. Tebliğ Seri: V No: 34'ün 8. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları asgari öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34'te anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz. Ayrıca sermaye yeterliliği tabanı Tebliğ'in 7. maddesinde belirlenmiş özsermaye rakamlarının %60'ından düşük olamaz. Şirket, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri

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

Kredi Riski

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

TFRS 7 Referansı	31.12.2023	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri				Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar
		Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Bankalarda aki Mevduat	Borsa Para Piyasası	Müşteri Varlıkları (Borsa Para Piyasası)	Yatırım Fonları/Özel Kes Tahvil	Türev Araçlar	Devlet Tahvilleri
								(Not 6)	(Not 6)
p.36/a	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	1.395.941.758	191.851.787	73.385.051		233.229.001			
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(1.395.941.758)	(191.851.787)	-		(233.229.001)			
p.36/c	A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.395.941.758	191.851.787	73.381.051		233.229.001			
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)								
p.B10	- Değer Düşüklüğü (-)								
	- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı								
	- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	5.691.501							
	- Değer Düşüklüğü (-)	(5.691.501)							
	- Net değer 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.

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)
p.36/a	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan 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 geçmemiş 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 değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
	D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Likidite Riski

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

Beklenen Vadeler- 31.12.2023	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)	1.135.158.845	1.135.158.845	1.135.158.845	-	-
Kira Yükümlülükleri	8.174.994	9.450.294	982.831	2.948.493	5.518.970
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	118.333.182	118.333.182	118.333.182	-	-
Ticari Borçlar	918.990.051	918.990.051	918.990.051	-	-
Diğer Borçlar	9.373.623	9.373.623	9.373.623	-	-

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)	752.694.967	752.694.967	752.694.967	-	-
Kira Yükümlülükleri	10.764.081	11.827.742	966.834	2.862.005	7.998.903
İhraç Edilmiş Finansman Bonosu	1.183.173.075	1.219.204.827	1.219.204.827	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	95.383.606	95.383.606	95.383.606	-	-
Ticari Borçlar	1.569.353.198	1.569.353.198	1.569.353.198	-	-
Diğer Borçlar	15.037.206	15.037.206	15.037.206	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 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 31.12.2023				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	58.876	2.000	-	-	113.571	5.932	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.732.298	153.791	6.293	-	100.533.742	3.775.446	1.357.991	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	203.723.096	6.223.144	630.104	-	185.352.992	9.181.753	459.528	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	208.514.271	6.378.934	636.397	-	286.000.305	12.963.130	1.817.519	-
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)	208.514.271	6.378.934	636.397	-	286.000.305	12.963.130	1.817.519	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	69.633.820	3.625.006	-	21.191
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	0	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	0	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	69.633.820	3.625.006	-	21.191
14. Ticari Borçlar	203.723.096	6.223.144	630.104	-	185.352.992	9.181.753	459.528	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	203.723.096	6.223.144	630.104	-	185.352.992	9.181.753	459.528	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	203.723.096	6.223.144	630.104	-	254.986.812	12.806.759	459.528	-
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)	4.791.174	155.791	6.293	0	31.013.493	156.372	1.357.991	(21.191)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) =1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(198.931.922)	(6.067.353)	(623.812)	0	(154.339.499)	(9.025.381)	898.462	(10.560)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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	458.620	(458.620)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)			-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	458.620	(458.620)	-	-
AVRO' nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1- AVRO net varlık/yükümlülüğü	20.498	(20.498)	-	-
2- AVRO riskinden korunan kısım (-)			-	-
3- AVRO Net Etki (1+2)	20.498	(20.498)	-	-
1-Singapur doları net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
2- Singapur doları riskinden korunan kısım (-)			-	-
3- Singapur doları Net Etki (1+2)	-	-	-	-
Toplam	479.117	(479.117)	-	-

Önceki 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	292.388	(292.388)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	292.388	(292.388)	-	-
AVRO' nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1- AVRO net varlık/yükümlülüğü	2.633.809	(2.633.809)	-	-
2- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- AVRO Net Etki (1+2)	2.633.809	(2.633.809)	-	-
Sterlin in TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1-Singapur doları net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
2- Singapur doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Singapur doları Net Etki (1+2)	-	-	-	-
Toplam	1.775.896	(1.775.896)	-	-
Singapur Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1-Singapur doları net varlık/yükümlülüğü	(29.592)	29.592	-	-
2- Singapur doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Singapur doları Net Etki (1+2)	(29.592)	29.592	-	-
Toplam	2.896.606	(2.896.606)	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 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.

Grubun 31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu

Sabit faizli finansal araçlar		31.12.2023	31.12.2022
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan varlıklar	-	-
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal yükümlülükler	İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yükümlülükler	-	68.077.366

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

Finansal Araçlar Kategorileri:

	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 Aralık 2023							
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	959.332.234	-	-	-	-	959.332.234	7
Ticari alacaklar	-	1.587.793.545	-	-	-	1.587.793.545	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	42.133.172	-	-	42.133.172	8
Finansal yükümlülükler							
Borçlanmalar	-	-	-	-	9.373.623	9.373.623	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	1.037.323.233	1.037.323.233	6,11
Türev araçlar	-	-	-	-	-	-	13

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

31.12.2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	1.044.963.289	-	-	-	-	1.044.963.289	7
Ticari alacaklar	-	2.766.338.735	-	-	-	2.766.338.735	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	27.607.101	-	-	27.607.101	8
Finansal yükümlülükler							
Borçlanmalar	-	-	-	-	15.037.206	15.037.206	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	1.664.736.804	1.664.736.804	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 – 31 ARALIK 2023 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>
31 Aralık 2023				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	42.133.172	42.133.172	-	-
Yatırım Fonları	42.133.172	42.133.172	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-	-
Finansal Yatırımlar	-	-	-	-

	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	42.133.172	27.607.101		
Özel-Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	11.983.093	11.983.093	-	-
Yatırım Fonları	15.624.008	15.624.008	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-	-
Finansal Yatırımlar	-	-	-	-

38. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Grubun ilişikteki sunulan finansal tabloları, Yönetim Kurulu'nun 21.03.2024 tarih ve 2024/12 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.