

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

**01 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR  
VE SINIRLI DENETİM 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	6-48

**ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU****PhillipCapital Menkul Değerler Anonim Şirketi Genel Kurulu'na,****Giriş**

PhillipCapital Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Şirket")'nin ve Bağlı Ortaklıkları'nın (bundan sonra birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı"na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

**Sınırlı Denetimin Kapsamı**

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

**Sonuç**

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

**Fatih AYGÖREN**  
Sorumlu Ortak Başdenetçi

**İstanbul, 16.08.2023**

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: 174/1 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

**PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	724.645.846	634.183.567
Finansal Yatırımlar	8	38.917.262	16.754.627
Ticari Alacaklar	11	1.372.506.526	1.678.878.661
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	136.549.541	85.590.467
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	1.235.956.985	1.593.288.194
Diğer Alacaklar	12	148.587	4.176.481
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,12	68.327	2.662
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	80.260	4.173.819
Türev Araçlar	13	400.000	500.000
Peşin Ödenmiş Giderler	15	11.572.690	4.947.573
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	14.276	7.460
Diğer Dönen Varlıklar	16	52.529	13.880
<b>ARA TOPLAM</b>		<b>2.148.257.716</b>	<b>2.339.462.249</b>
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>2.148.257.716</b>	<b>2.339.462.249</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Finansal Yatırımlar	8	278.565.854	227.364.154
Ticari Alacaklar	11	-	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	-	-
Diğer Alacaklar	12	123.403.755	74.175.870
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	123.403.755	74.175.870
Maddi Duran Varlıklar	19	113.865.131	114.852.460
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	7.184.715	5.785.543
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	12.994.469	10.376.695
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	12.994.469	10.376.695
Peşin Ödenmiş Giderler	15	2.271	1.274
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>536.016.195</b>	<b>432.555.996</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>2.684.273.911</b>	<b>2.772.018.245</b>

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30.06.2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
**(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)**

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		30.06.2023	31.12.2022
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	1.142.413.334	1.136.125.979
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	57.075.342	41.315.850
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6,9	57.075.342	41.315.850
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	10	-	-
Ticari Borçlar	11	721.403.477	1.010.321.354
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,11	36.130.078	57.887.886
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	11	685.273.399	952.433.468
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	3.891.393	4.545.289
Diğer Borçlar	12	5.691.459	9.126.013
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	5.691.459	9.126.013
Türev Araçlar	13	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	22	-	-
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	23	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	23.696.097	17.480.305
Kısa Vadeli Karşılıklar	21,25	3.248.564	2.542.278
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	2.703.564	2.177.800
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	545.000	364.478
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	-	-
<b>ARA TOPLAM</b>		<b>1.957.419.666</b>	<b>2.221.457.068</b>
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.957.419.666</b>	<b>2.221.457.068</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	5.027.138	3.960.539
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6,9	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	5.027.138	3.960.539
Diğer Finansal Yükümlülükler	10	-	-
Ticari Borçlar	11	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,11	-	-
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	11	-	-
Diğer Borçlar	12	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	21,25	2.124.830	1.848.278
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	2.124.830	1.848.278
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	73.628.089	62.214.884
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>80.780.057</b>	<b>68.023.701</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>646.054.811</b>	<b>482.494.514</b>
Ödenmiş Sermaye	29	86.536.000	86.536.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	45.733.500	46.057.602
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	29	(972.164)	(648.062)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları		46.705.664	46.705.664
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	187.180.670	152.267.578
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	29	187.180.670	152.267.578
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	29.419.987	12.257.503
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	151.601.995	64.752.763
Net Dönem Karı veya Zararı	29	145.582.659	120.623.068
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>		<b>19.377</b>	<b>42.962</b>
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>646.074.188</b>	<b>482.537.476</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>2.684.273.911</b>	<b>2.772.018.245</b>

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
		01.01.2023-30.06.2023	01.04.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2022-30.06.2022
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat, Net	30	571.004.153	285.764.158	3.214.571.667	1.818.253.722
Satışların Maliyeti (-)	30	(149.862.332)	(79.330.260)	(3.060.724.223)	(1.728.345.701)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar</b>		<b>421.141.821</b>	<b>206.433.898</b>	<b>153.847.444</b>	<b>89.908.021</b>
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>		<b>421.141.821</b>	<b>206.433.898</b>	<b>153.847.444</b>	<b>89.908.021</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	32	(103.953.177)	(49.153.705)	(56.995.078)	(30.282.433)
Pazarlama Giderleri (-)	32	(34.405.644)	(15.595.678)	(20.994.656)	(11.701.969)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(2.426.707)	(1.193.532)	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	1.942.555	861.566	1.486.263	431.630
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(1.571.582)	(499.447)	(1.550.351)	(1.550.351)
<b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>280.727.266</b>	<b>140.853.102</b>	<b>75.793.622</b>	<b>46.804.898</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	66.941.681	46.455.159	36.910.078	29.361.235
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	33	-	-	(1.249.392)	211.496
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>347.668.947</b>	<b>187.308.261</b>	<b>111.454.308</b>	<b>76.377.629</b>
Finansman Gelirleri	34	717.808	710.311	-	-
Finansman Giderleri (-)	34	(157.829.043)	(86.448.858)	(62.679.406)	(36.299.456)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>		<b>190.557.712</b>	<b>101.569.714</b>	<b>48.774.902</b>	<b>40.078.173</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri</b>	<b>24</b>	<b>(44.998.638)</b>	<b>(21.729.679)</b>	<b>(7.044.711)</b>	<b>(4.907.989)</b>
Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	(45.272.836)	(20.789.210)	(6.940.690)	(4.676.510)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	274.198	(940.469)	(104.021)	(231.479)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>145.559.074</b>	<b>79.840.035</b>	<b>41.730.191</b>	<b>35.170.184</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>145.559.074</b>	<b>79.840.035</b>	<b>41.730.191</b>	<b>35.170.184</b>
<b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>		<b>145.559.074</b>	<b>79.840.035</b>	<b>41.730.191</b>	<b>35.170.184</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(23.585)	(24.306)	8.340	5.608
Ana Ortaklık Payları		145.582.659	79.864.341	41.721.851	35.164.576
<b>Pay Başına Kazanç</b>		<b>1,682</b>	<b>0,482</b>	<b>0,482</b>	<b>0,348</b>
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		1,682	0,923	0,482	0,406
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>					
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak</b>		<b>(324.102)</b>	<b>(125.435)</b>	<b>(151.243)</b>	<b>27.757</b>
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21, 29	(432.137)	(165.221)	(189.053)	34.697
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		108.035	39.786	37.810	(6.940)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	108.035	39.786	37.810	(6.940)
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>34.913.092</b>	<b>32.473.490</b>	<b>7.370.396</b>	<b>8.575.760</b>
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	-	-	-
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	8, 29	46.708.530	43.297.986	9.212.995	10.719.700
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri		(11.795.438)	(10.824.496)	(1.842.599)	(2.143.940)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(11.795.438)	(10.824.496)	(1.842.599)	(2.143.940)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>34.588.990</b>	<b>32.348.055</b>	<b>7.219.153</b>	<b>8.603.517</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>180.148.064</b>	<b>112.188.090</b>	<b>48.949.344</b>	<b>43.773.701</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>		<b>180.148.064</b>	<b>112.188.090</b>	<b>48.949.344</b>	<b>43.773.701</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		180.148.064	112.188.090	48.949.344	43.773.701

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Konsolide Özkaynaklar
		Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Finansal Yatırımlar Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
<b>01.01.2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)</b>	<b>86.536.000</b>	<b>46.705.664</b>	<b>(648.062)</b>	<b>152.267.578</b>	-	<b>12.257.503</b>	<b>64.752.763</b>	<b>120.623.068</b>	<b>482.494.514</b>	<b>42.962</b>	<b>482.537.476</b>
Transferler	-	-	-	-	-	17.162.484	103.460.584	(120.623.068)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(324.102)	34.913.092	-	-	-	145.582.659	<b>180.171.649</b>	<b>(23.585)</b>	<b>180.148.064</b>
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	145.582.659	<b>145.582.659</b>	<b>(23.585)</b>	<b>145.559.074</b>
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(324.102)	34.913.092	-	-	-	-	<b>34.588.990</b>	-	<b>34.588.990</b>
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(15.485.915)	-	<b>(15.485.915)</b>	-	<b>(15.485.915)</b>
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	(1.125.437)	-	<b>(1.125.437)</b>	-	<b>(1.125.437)</b>
<b>30.06.2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)</b>	<b>86.536.000</b>	<b>46.705.664</b>	<b>(972.164)</b>	<b>187.180.670</b>	-	<b>29.419.987</b>	<b>151.601.995</b>	<b>145.582.659</b>	<b>646.054.811</b>	<b>19.377</b>	<b>646.074.188</b>

Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Konsolide Özkaynaklar
		Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Finansal Yatırımlar Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
<b>01.01.2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)</b>	<b>86.536.000</b>	-	<b>(253.153)</b>	<b>110.904.890</b>	-	<b>6.048.577</b>	<b>29.722.589</b>	<b>46.615.288</b>	<b>279.574.191</b>	-	<b>279.574.191</b>
Transferler	-	-	-	-	-	6.208.926	40.406.362	(46.615.288)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(151.243)	7.370.396	-	-	-	41.721.851	<b>48.941.004</b>	<b>8.340</b>	<b>48.949.344</b>
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	41.721.851	<b>41.721.851</b>	<b>8.340</b>	<b>41.730.191</b>
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(151.243)	7.370.396	-	-	-	-	<b>7.219.153</b>	-	<b>7.219.153</b>
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(5.376.190)	-	<b>(5.376.190)</b>	-	<b>(5.376.190)</b>
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55.970	55.970
<b>30.06.2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)</b>	<b>86.536.000</b>	-	<b>(404.396)</b>	<b>118.275.286</b>	-	<b>12.257.503</b>	<b>64.752.761</b>	<b>41.721.851</b>	<b>323.139.005</b>	<b>64.310</b>	<b>323.203.315</b>

İlişkitedeki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>192.956.508</b>	<b>(322.243.569)</b>
Dönem Karı/Zararı		145.559.074	41.730.191
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		150.968.384	41.587.332
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	Not.19,20	6.181.633	4.088.160
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	Not.21	3.827.636	1.057.288
Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	Not.33	-	(22.508.732)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	Not.34	130.899.043	53.365.203
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzeltmeler	Not.34	14.958.026	8.130.986
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	Not.8	(46.708.530)	(9.479.713)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	Not.24	43.873.201	7.044.711
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	Not.7	(2.062.625)	(110.571)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(100.719.336)</b>	<b>(404.823.145)</b>
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	Not.8	(26.655.805)	(18.162.310)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.11	(50.959.074)	(19.777.073)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.11	357.331.209	(420.211.385)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.12	(65.665)	(23.603)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.12	(145.195.257)	(31.030.428)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	Not.13	100.000	-
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not.15	(6.625.117)	(3.907.188)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.11	2.908.677	8.831.076
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.11	(219.466.398)	71.981.608
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.21	(653.896)	216.275
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.12	-	175.025
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.12	(3.434.554)	7.084.652
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(8.003.456)	206
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(2.851.614)</b>	<b>(737.947)</b>
Vergi Ödemeleri/İadeleri	Not.24	(6.816)	(156.421)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	Not.21	(2.844.798)	(581.526)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(6.683.650)</b>	<b>15.801.456</b>
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları			(1.950.000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not.19	(2.171.221)	(2.370.718)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not.20	(4.512.429)	(2.386.558)
Alınan Temettüleri		-	22.508.732
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(125.573.979)</b>	<b>328.309.769</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		630.044.186	388.017.005
Kredilerden Nakit Girişleri	Not.9	630.044.186	127.351.658
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	Not.9		260.665.347
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(608.425.729)	-
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	Not.9	(608.425.729)	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not.9	(807.478)	(965.843)
Ödenen Temettüleri	Not.29	(15.485.915)	(5.376.190)
Ödenen Faiz	Not.34	(130.899.043)	(53.365.203)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b>		<b>60.698.879</b>	<b>21.867.656</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>			
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)</b>		<b>60.698.879</b>	<b>21.867.656</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>240.831.947</b>	<b>30.179.383</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>		<b>301.530.826</b>	<b>52.047.039</b>

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



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

---

## 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket’in 15 adet irtibat bürosu bulunmaktadır.

30.06.2023 ve 31.12.2022 itibariyle Şirket yönetiminde kontrol gücüne sahip ortak Phillip Brokerage Pte Ltd. olup, hisse oranı %100,00’dür.

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

Şirket’in Yetki Belgeleri:

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

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	30.06.2023			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%
<b>TOPLAM</b>	<b>86.536.000</b>	<b>86.536.000</b>	<b>100%</b>	<b>86.536.000</b>	<b>86.536.000</b>	<b>100%</b>

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)

30.06.2023 itibariyle Şirket’in ortalama çalışan sayısı 161, bağlı ortaklıklarının çalışan sayısı ise toplam 19 kişi olup, Grubun ortalama çalışan sayısı 180 kişidir. (31.12.2022- Şirket çalışan sayısı 205, bağlı ortaklığın çalışan sayısı ise 22 kişi olup, Grubun toplam çalışan sayısı 227 Kişi).

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

---

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

Phillip Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.

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

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

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

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

CQ Teknoloji Bilişim A.Ş

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

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

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

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

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

---

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

#### **Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı**

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

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

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

#### **Kullanılan Para Birimi**

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

#### **İşletmenin Sürekliliği Varsayımı**

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

#### **Konsolidasyona İlişkin Esaslar**

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

<b>Bağlı Ortaklıklar</b>	<b>30.06.2023</b> <b>Sermayedeki</b> <b>Payı</b>	<b>31.12.2022</b> <b>Sermayedeki</b> <b>Payı</b>
Phillip Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	% 100,00	% 100,00
Phillip Portföy Yönetimi A.Ş.	% 100,00	% 100,00
CQ Teknoloji Bilişim A.Ş. (*)	% 95	% 95

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

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

---

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

## **2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

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

Grup, TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standartına uygun olarak 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloların sunumundan geçerli olmak üzere itibariyle ile maddi duran varlıklarından arsa ve binaların muhasebeleştirme politikasında değişiklik yapmış ve söz konusu varlıklarının muhasebeleştirilmesinde "Yeniden değerlendirme modelini" benimsemiştir. Maddi duran varlıklardan arsa ve binalar için yapılan muhasebe politikası değişikliğinin etkileri cari dönem finansal tabloları dahil ileriye dönük olarak uygulanmaya başlanmıştır.

## **2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

## **2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzenlenmesi**

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 30.06.2023 bilançosu, 31.12.2022 bilançosu ile, 01.01.2023-30.06.2023 dönemi gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve öz kaynak değişim tablosu 01.01.2022-30.06.2022 dönemi ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

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

## **2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları**

### **Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

---

**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 "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir.

Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup 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, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

---

### **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 yanıttır.

### **TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemleri**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl 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**

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

### **TSRS 2 - İklimle ilgili açıklamalar**

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

## **2.6 Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları**

### **Finansal varlıklar**

#### **Sınıflandırma ve ölçüm**

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

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

---

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

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

### **Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar**

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

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

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

---

**Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünler:**

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

**Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar**

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde “Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu” hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

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

**Maddi Duran Varlıklar**

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle 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 itibariyle 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).

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



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

---

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 Kanununda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Not 20).

<b>Cinsi</b>	<b>Oran Aralığı (%)</b>
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 kazanabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

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

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

### **Borçlanma Maliyetleri**

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

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

---

### **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 müşterileri hesapları, belli bir tutarın altında bakiye veren hesaplardan oluşmaktadır. Söz konusu hesaplar, başlangıçta makul değerleri ile sonraki raporlama dönemlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerleri ile değerlendirilmiştir. (Not 11-12).

#### **Hasılat**

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

#### **Hizmet Gelirleri**

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

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

#### **İlişkili Taraflar**

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

#### **Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar**

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

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

---

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 çevrilmiştir. 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 (Kiraç olarak Grup):***

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

#### **Kiraç 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.

#### ***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.

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

---

### ***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).

### **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 545.000 TL dava karşılığı bulunmamaktadır. (31.12.2022: 364.478.) (Not 25).

### **Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenen vergi karşılıklarının tamamıdır. Ertelenen vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi

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

---

zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenen vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir. Özsermaye hesabı altında muhasebeleştirilen gelir ve gider kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi tutarları da özsermaye hesabı altında takip edilir. Ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) % 25 baz alınarak hesaplanır. (Not 24).

### **Netleştirme/Mahsup**

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

### **Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

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

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

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

**5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

Grubun TFRS 8'e göre, 01.01.2023-30.06.2023 döneminde Aracı kurum faaliyeti İrtibat Büroları -Genel Müdürlük bazında, Portföy Yönetim, Sigorta faaliyeti ve Bilişim Hizmetleri olmak üzere 5 raporlanabilir bölümü bulunmaktadır ( 01.01.2022-30.06.2022 döneminde Aracılık kurum faaliyeti İrtibat Büroları -Genel Müdürlük bazında ve Portföy Yönetim ve Sigorta faaliyeti olmak üzere 5 raporlanabilir bölümü bulunmaktadır).

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

01.01.2023 -30.06.2023	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Sigorta	Portföy	CQ Teknoloji	Eliminasyon	Genel Toplam
	Genel Müdürlük	İrtibat Büroları	Toplam					
<b>Hasılat</b>	<b>335.304.305</b>	<b>230.214.772</b>	<b>565.519.077</b>	<b>2.054.745</b>	<b>1.169.400</b>	<b>2.352.676</b>	<b>(91.745)</b>	<b>571.004.153</b>
<b>Satış Gelirleri</b>	<b>149.101.353</b>	-	<b>149.101.353</b>	-	-	-	-	<b>149.101.353</b>
Özel Kesim Tahvil Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Fonu Satışları	61.939.898	-	61.939.898	-	-	-	-	61.939.898
Diğer Menkul Kıymet Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Hisse Senetleri Satışları	20.208.052	-	20.208.052	-	-	-	-	20.208.052
Finansman Bonusu Satışları	66.953.403	-	66.953.403	-	-	-	-	66.953.403
Ticari Mal Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Hizmet Satışları</b>	<b>189.870.815</b>	<b>238.672.334</b>	<b>428.543.149</b>	<b>2.319.979</b>	<b>1.169.400</b>	<b>2.352.676</b>	<b>(91.745)</b>	<b>434.293.459</b>
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	22.267.907	42.519.339	64.787.246	-	-	-	-	64.787.246
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	340	-	340	-	-	-	-	340
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	6.178.472	7.209.972	13.388.444	-	-	-	-	13.388.444
Borsa Para Piyasası Komisyonları	64.253	67.224	131.477	-	-	-	-	131.477
Halka Arz Aracılık Komisyonları	160.375	-	160.375	-	-	-	-	160.375
Portföy Yönetim Komisyonu- Performans Komisyon Gelirleri	11.072	-	11.072	-	7.606	-	-	18.678
Kaldıraçlı A/S İşlem Gelirleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler/(Zararlar), Net	448	-	448	-	-	-	-	448
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	100.262.127	165.356.002	265.618.129	-	-	-	-	265.618.129
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	22.277.254	21.508.330	43.785.584	-	-	-	-	43.785.584
Saklama Komisyonları	17.115.355	-	17.115.355	-	-	-	-	17.115.355
Diğer Komisyon ve Gelirler	14.288.030	2.011.468	16.299.498	-	-	-	-	16.299.498
Sigorta hizmet gelirleri	-	-	-	2.319.979	-	-	-	2.319.979
Yurtdışı Komisyonlar	7.245.181	-	7.245.181	-	-	-	-	7.245.181
Fon Yönetim Gelirleri	-	-	-	-	1.161.794	-	-	1.161.794
Bilişim Hizmet Gelirleri	-	-	-	-	-	2.352.676	(91.745)	2.260.931
<b>Satış İndirimleri (-)</b>	<b>(3.667.863)</b>	<b>(8.457.562)</b>	<b>(12.125.425)</b>	<b>(265.234)</b>	-	-	-	<b>(12.390.659)</b>
Müşterilere Komisyon İadeleri	(3.667.863)	(8.457.562)	(12.125.425)	(97.449)	-	-	-	(12.222.874)
Sigorta Komisyon İptali	-	-	-	(167.785)	-	-	-	(167.785)
<b>Satışların Maliyeti (-)</b>	<b>(148.441.625)</b>	-	<b>(148.441.625)</b>	-	<b>(383.137)</b>	<b>(1.058.570)</b>	<b>21.000</b>	<b>(149.862.332)</b>
Özel Kesim Tahvil Alışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Fonu Alışları	(61.879.723)	-	(61.879.723)	-	-	-	-	(61.879.723)
Hisse Senetleri Alışları	(19.906.657)	-	(19.906.657)	-	-	-	-	(19.906.657)
Diğer Menkul Kıymet Alışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Sigorta Hizmet Maliyetleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Bonusu Maliyetleri	(66.655.245)	-	(66.655.245)	-	-	-	-	(66.655.245)
Fon Hizmet Gideri	-	-	-	-	(383.137)	-	21.000	(362.137)
Ticari Mal Maliyeti	-	-	-	-	-	-	-	-
Bilişim Hizmet Maliyeti	-	-	-	-	-	(1.058.570)	-	(1.058.570)
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>	<b>186.862.680</b>	<b>230.214.772</b>	<b>417.077.452</b>	<b>2.054.745</b>	<b>786.263</b>	<b>1.294.106</b>	<b>(70.745)</b>	<b>421.141.821</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	(48.755.234)	(51.101.510)	(99.856.744)	(2.097.964)	(2.159.385)	-	160.916	(103.953.177)
Pazarlama Giderleri (-)	(13.764.006)	(20.641.638)	(34.405.644)	-	-	-	-	(34.405.644)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-	(2.426.707)	-	(2.426.707)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	426.462	-	426.462	45.797	1.033.626	541.670	(105.000)	1.942.555
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.534.998)	-	(1.534.998)	(20.160)	-	(16.424)	-	(1.571.582)
<b>ESAS FAALİYET KARİ/ZARARI</b>	<b>123.234.904</b>	<b>158.471.624</b>	<b>281.706.528</b>	<b>(17.582)</b>	<b>(339.496)</b>	<b>(607.355)</b>	<b>(14.829)</b>	<b>280.727.266</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	66.885.159	-	66.885.159	41.716	14.806	-	-	66.941.681
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Gelirleri	571.755	-	571.755	38.600	-	107.453	-	717.808
Finansman Giderleri (-)	(69.802.976)	(87.996.673)	(157.799.649)	(19.361)	(23.328)	(10.033)	23.328	(157.829.043)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ/ZARARI</b>	<b>120.888.841</b>	<b>70.474.952</b>	<b>191.363.793</b>	<b>43.373</b>	<b>(348.018)</b>	<b>(509.935)</b>	<b>8.499</b>	<b>190.557.712</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(45.035.459)	-	(45.035.459)	848	(135)	38.232	(2.124)	(44.998.638)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ/ZARARI</b>	<b>75.853.382</b>	<b>70.474.952</b>	<b>146.328.334</b>	<b>44.221</b>	<b>(348.153)</b>	<b>(471.703)</b>	<b>6.375</b>	<b>145.559.074</b>

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

01.01.2022 -30.06.2022	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Sigorta	Portföy	CQ Teknoloji	Eliminasyon	Genel Toplam
	Genel Müdürlük	İrtibat Büroları	Toplam					
<b>Hasılat</b>	<b>3.184.180.943</b>	<b>26.827.066</b>	<b>3.211.008.009</b>	<b>1.425.645</b>	<b>439.321</b>	<b>1.698.692</b>	-	<b>3.214.571.667</b>
<b>Satış Gelirleri</b>	<b>3.058.378.983</b>	-	<b>3.058.378.983</b>	-	-	<b>640.943</b>	-	<b>3.059.019.926</b>
Yatırım Fonu Satışları	278.908.200	-	278.908.200	-	-	-	-	278.908.200
Hisse Senetleri Satışları	74.823.515	-	74.823.515	-	-	-	-	74.823.515
Finansman Bonusu Satışları	2.704.647.268	-	2.704.647.268	-	-	-	-	2.704.647.268
Ticari Mal Satışları	-	-	-	-	-	640.943	-	640.943
<b>Hizmet Satışları</b>	<b>128.402.524</b>	<b>31.577.790</b>	<b>159.980.314</b>	<b>1.660.200</b>	<b>439.321</b>	<b>1.057.749</b>	-	<b>163.137.584</b>
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	15.478.438	23.029.293	38.507.731	-	-	-	-	38.507.731
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	17.500	1	17.501	-	-	-	-	17.501
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	3.145.501	7.939.290	11.084.791	-	-	-	-	11.084.791
Borsa Para Piyasası Komisyonları	273.378	483.618	756.996	-	-	-	-	756.996
Halka Arz Aracılık Komisyonları	83.490	-	83.490	-	-	-	-	83.490
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler/(Zararlar), Net	1.203.960	-	1.203.960	-	-	-	-	1.203.960
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	65.910.165	-	65.910.165	-	-	-	-	65.910.165
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	20.249.263	-	20.249.263	-	-	-	-	20.249.263
Saklama Komisyonları	8.819.442	-	8.819.442	-	-	-	-	8.819.442
Diğer Komisyon ve Gelirler	8.627.719	125.589	8.753.308	-	-	-	-	8.753.308
Sigorta hizmet gelirleri	-	-	-	1.660.200	-	-	-	1.660.200
Yurtdışı Komisyonlar	4.593.667	-	4.593.667	-	-	-	-	4.593.667
Fon Yönetim Gelirleri	-	-	-	-	439.321	-	-	439.321
Bilişim Hizmet Gelirleri	-	-	-	-	-	1.057.749	-	1.057.749
<b>Satış İndirimleri (-)</b>	<b>(2.600.564)</b>	<b>(4.750.724)</b>	<b>(7.351.288)</b>	<b>(234.555)</b>	-	-	-	<b>(7.585.843)</b>
Müşterilere Komisyon İadeleri	(2.600.564)	(4.750.724)	(7.351.288)	(114.490)	-	-	-	(7.465.778)
Sigorta Komisyon İptali	-	-	-	(120.065)	-	-	-	(120.065)
<b>Satışların Maliyeti (-)</b>	<b>(3.058.758.553)</b>	-	<b>(3.058.758.553)</b>	-	<b>(131.890)</b>	<b>(1.833.780)</b>	-	<b>(3.060.724.223)</b>
Özel Kesim Tahvil Alışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Fonu Alışları	(278.704.272)	-	(278.704.272)	-	-	-	-	(278.704.272)
Hisse Senetleri Alışları	(75.522.375)	-	(75.522.375)	-	-	-	-	(75.522.375)
Diğer Menkul Kıymet Alışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Sigorta Hizmet Maliyetleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Bonusu Maliyetleri	(2.704.531.906)	-	(2.704.531.906)	-	-	-	-	(2.704.531.906)
Fon Hizmet Gideri	-	-	-	-	(131.890)	-	-	(131.890)
Ticari Mal Maliyeti	-	-	-	-	-	(695.668)	-	(695.668)
Bilişim Hizmet Maliyeti	-	-	-	-	-	(1.138.112)	-	(1.138.112)
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>	<b>125.422.390</b>	<b>26.827.066</b>	<b>152.249.456</b>	<b>1.425.645</b>	<b>307.431</b>	<b>(135.088)</b>	-	<b>153.847.444</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	(28.310.075)	(25.331.112)	(53.641.187)	(1.960.737)	(1.474.405)	-	81.251	(56.995.078)
Pazarlama Giderleri (-)	(13.668.738)	(7.325.918)	(20.994.656)	-	-	-	-	(20.994.656)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(42.252.165)	43.009.353	757.188	14.023	582.678	49.746	82.628	1.486.263
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.549.826)	-	(1.549.826)	-	-	(525)	-	(1.550.351)
<b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>	<b>39.641.586</b>	<b>37.179.389</b>	<b>76.820.975</b>	<b>(521.069)</b>	<b>(584.296)</b>	<b>(85.867)</b>	<b>163.879</b>	<b>75.793.622</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	36.475.310	-	36.475.310	34.121	84.723	315.924	-	36.910.078
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(1.249.392)	-	(1.249.392)	-	-	-	-	(1.249.392)
Finansman Gelirleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Giderleri (-)	(46.097.743)	(16.515.248)	(62.612.991)	(25.614)	(53.935)	(1.695)	14.829	(62.679.406)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>	<b>28.769.761</b>	<b>20.664.141</b>	<b>49.433.902</b>	<b>(512.562)</b>	<b>(553.508)</b>	<b>228.362</b>	<b>178.708</b>	<b>48.774.902</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(6.979.942)	-	(6.979.942)	(6.276)	10.881	(61.553)	(7.821)	(7.044.711)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>	<b>21.789.819</b>	<b>20.664.141</b>	<b>42.453.960</b>	<b>(518.838)</b>	<b>(542.627)</b>	<b>166.809</b>	<b>170.887</b>	<b>41.730.191</b>

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

**6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

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

<b>İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Yurtdışı Türev İşlemlerden Alacaklar</b>	<b>96.828.248</b>	<b>65.713.614</b>
Phillip Futures Pte Ltd.	96.828.248	62.325.779
Phillip Securities Pte Ltd.	-	3.387.835
<b>Y.Dışı Hisse İşlemlerinden Alacaklar</b>	<b>39.454.844</b>	<b>19.583.132</b>
Phillip Securities Pte Ltd.	39.454.844	19.583.132
<b>Fon İşlemlerinden Alacaklar</b>	<b>266.449</b>	<b>293.721</b>
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu	185.083	192.994
Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu	27.789	29.935
Phillip Portföy Birinci Serbest Fon	1.931	3.478
Cyberquote Pte Ltd	51.646	-
Phillip Futures Pte Ltd (Diğer Ticari Satışlar)	-	67.314
<b>Toplam</b>	<b>136.549.541</b>	<b>85.590.467</b>

<b>İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Personel Avansları	68.327	2.662
<b>Toplam</b>	<b>68.327</b>	<b>2.662</b>

<b>İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Diğer ilişkili taraflar</b>	<b>28.838.550</b>	<b>47.332.461</b>
Müşteri C/H bakiyeleri	2.556	2.151
Borsa Para Piyasası	3.335.000	25.024.787
Vadeli İşlem ve Ops. Söz. Alacaklılar	25.500.994	22.305.523
<b>Personele borçlar</b>	<b>7.291.528</b>	<b>10.555.425</b>
Personel Müşteri C/H bakiyeleri	1.104.562	19.544
Borsa Para Piyasası	-	2.976.698
Vadeli İşlem ve Ops. Söz. Alacaklılar	6.186.966	7.559.183
<b>Toplam</b>	<b>36.130.078</b>	<b>57.887.886</b>

<b>İlişkili Taraflara Finansal Borçlar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</b>	<b>57.075.342</b>	<b>41.315.850</b>
Phillip Credit Pte Ltd.	57.075.342	41.315.850
<b>Toplam</b>	<b>57.075.342</b>	<b>41.315.850</b>

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

Bulunmamaktadır.

(31.12.2022: Bulunmamaktadır.)



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

**Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:**

	<b>01.01.2023</b>	<b>01.01.2022</b>
	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	10.231.950	3.620.883
<b>Toplam</b>	<b>10.231.950</b>	<b>3.620.883</b>

(\*)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:

	<b>01.01 – 30.06.2023</b>			<b>01.01 - 30.06.2022</b>		
	<b>Komisyon Geliri</b>	<b>Faiz Geliri</b>	<b>Faiz Gideri</b>	<b>Komisyon Geliri</b>	<b>Faiz Geliri</b>	<b>Faiz Gideri</b>
Personel	1.910.274	6.491.039	-	1.287.687	1.726.941	-
Diğer İlişkili Taraflar	700.278	-	959.678	380.654	-	866.157
<b>Toplam</b>	<b>2.610.551</b>	<b>6.491.039</b>	<b>959.678</b>	<b>1.668.341</b>	<b>1.726.941</b>	<b>866.157</b>

## 7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kasa	-	12.853
Bankalar	719.887.846	386.859.714
<i>Vadesiz Mevduat</i>	72.910.016	121.226.107
<i>Vadeli Mevduat(*)</i>	504.280.852	222.997.560
<i>Bloke Mevduat</i>	142.696.978	42.636.047
Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Müşteri	4.758.000	247.311.000
<b>Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı</b>	<b>724.645.846</b>	<b>634.183.567</b>

(\*) Vadeli mevduatın 273.001.050 TL kısmı müşterilere ait olan vadeli mevduat alacak bakiyelerden oluşmaktadır.

**Vadeli Mevduatlar:**

Mevduat Para Cinsi	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	Açılış Tarihi	Vade	Faiz Oranı %	30.06.2023 İtibariyle Vadeli mevduat (Faiz Tahakkuku dahil)
	Yabancı Para Tutarı	İtibariyle TL Karşılığı				
ABD\$(*)	409.000	10.561.648	05.06.2023	07.07.2023	1,00%	10.569.171
ABD\$(*)	948.886	24.503.168	30.05.2023	03.07.2023	4,00%	24.589.097
AVRO(*)	265.000	7.460.810	05.06.2023	07.07.2023	0,05%	7.461.076
AVRO(*)	439.587	12.376.134	30.05.2023	03.07.2023	3,00%	12.408.684
AVRO(*)	101.471	2.856.801	30.05.2023	03.07.2023	3,00%	2.864.315
TL(*)	20.000.000	20.000.000	18.05.2023	03.07.2023	38,00%	20.916.164
TL(*)	20.000.000	20.000.000	09.06.2023	11.07.2023	37,00%	20.446.027
TL(*)	16.000.000	16.000.000	19.06.2023	21.07.2023	40,00%	16.210.411
TL(*)	5.005.780	5.005.780	27.06.2023	31.07.2023	30,00%	5.022.238
TL	224.798.950	224.798.950	27.06.2023	03.07.2023	38,00%	225.735.099
TL	5.500.000	5.500.000	23.06.2023	25.07.2023	43,00%	5.544.703
TL(*)	22.209.794	22.209.794	26.06.2023	03.07.2023	17,06%	22.209.794
<b>Toplam</b>		<b>371.273.085</b>				<b>373.976.780</b>

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

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

(\*)Blokeli Mevduatlar 30.06.2023 itibariyle 142.696.978 TL blokeli mevduatı bulunmaktadır. (31.12.2022: 42.636.047 TL)

**Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Portföy/ Müşteri**

Borsa Para Piyasasından Alacaklar 30.06.2023 itibariyle Müşteriye ait, Borsa Para Piyasasında kısa vadeli bağlanan tutardan oluşmaktadır. Borsa Para Piyasasından Müşteri Alacakları açılış tarihi 26.06.2023 vade tarihi ise 03.07.2023 olup faiz oranı % 16,25-% 36,00'dır. Portföye ait mevduat bulunmamaktadır.

	<b>30.06.2023</b>
	<b>Faiz oranı</b>
	<b>Mevduat Tutarı</b>
Portföy	-
Müşteri	% 16,25-% 36,00
<b>Toplam</b>	<b>4.758.000</b>

  

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

Nakit akım tablosunda gösterilen nakit ve nakit benzerleri:	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	31.12.2022
Nakit ve nakit benzerleri	724.645.846	634.183.567
Faiz tahakkukları (-)	(2.658.992)	(596.367)
Blokeli Mevduat	(142.696.978)	(42.636.047)
Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Müşteri	(4.758.000)	(247.311.000)
Vadeli Hesap-Müşteri	(273.001.050)	(102.808.206)
<b>Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>301.530.826</b>	<b>240.831.947</b>

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

## 8. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

### Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Gerçeğe Uygun Değer Farkları;</b>		
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	29.515.122	7.272.486
Kar veya Zarar Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	9.402.140	9.482.141
<b>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar Toplamı</b>	<b>38.917.262</b>	<b>16.754.627</b>

### 30.06.2023

<b>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</b>	<b>Maliyet</b>	<b>Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>Kaytlı Değeri</b>
Borçlanma Senetleri – Özel Sektör Bonoları	28.421.380	29.515.122	29.515.122
Yatırım Fonları	4.825.340	9.402.140	9.402.140
<b>Toplam</b>	<b>33.246.719</b>	<b>38.917.262</b>	<b>38.917.262</b>

### 31.12.2022

<b>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</b>	<b>Maliyet</b>	<b>Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>Kaytlı Değeri</b>
Borçlanma Senetleri – Özel Sektör Bonoları	7.095.388	7.272.486	7.272.486
Yatırım Fonları	5.372.618	9.482.141	9.482.141
<b>Toplam</b>	<b>12.468.006</b>	<b>16.754.627</b>	<b>16.754.627</b>

(\*) Özel Sektör Bonoları:

Şirket, 08.03.2023 tarihinde KAP'ta duyurduğu üzere Sermaye Piyasası Kurulu'nun 05/11/2020 tarih ve 34/677 sayılı kararı kapsamında Şirket, yurt içinde 114.740.000 TL nominal değer bono satışı, 170 gün vadeli olarak halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış suretiyle ihraç edilen finansman bonolarından, Şirket'in nitelikli yatırımcılarından bazılarının geri almış olduğu 31.000.000 TL nominal değerli finansman bonolarından oluşmakta olup, söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda gerçeğe uygun değeriyle yer almaktadır.

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

### Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (*)</b>		
Takasbank A.Ş. (*)	277.048.600	225.846.900
Borsa İstanbul A.Ş. (**)	1.517.254	1.517.254
<b>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar Toplamı</b>	<b>278.565.854</b>	<b>227.364.154</b>

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

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

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

Grubun sahip olduğu Takas Bank A.Ş. payları, 30.000.000 Adet hisseden oluşmakta olup, 30.06.2023 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.

30.06.2023 itibarıyla, finansal durum tablosunda, 30.000.000 adet Takasbank A.Ş. hissesi pay başına 9,2350 TL birim fiyattan değerlendirilmiş olup, iştirakin değeri 277.048.600 TL'dir. (31.12.2022: 225.846.900)

**(\*\*) Borsa İstanbul A.Ş.**

Grubun sahip olduğu, Borsa İstanbul A.Ş. payları 15.971.094 adet hisseden oluşmakta olup, 30.06.2023 ve 31.12.2022 itibarıyla iştirak oranı %0,04'dür

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

İştiraklere ilişkin değer artışları Özkaynaklarda, "Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesap grubu içerisinde yer almakta olup, 30.06.2023 itibarıyla hesabın bakiyesi 187.180.670 TL'dir. (31.12.2022 – 152.267.578 TL.)

**9. FİNANSAL BORÇLAR**

<b>Kısa Vadeli Borçlanmalar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.(*)	1.029.736.729	342.203.312
Kısa Vadeli Banka Kredileri	-	73.235.279
İhraç Edilmiş Finansman Bonosu (**)	109.636.742	718.062.471
Kira Yükümlülükleri	3.000.524	2.572.134
Diğer	39.339	52.783
<b>Toplam</b>	<b>1.142.413.334</b>	<b>1.136.125.979</b>

(\*) İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'den kullanılan kredinin vadesi 03.07.2023 olup faiz oranı %20,03'tür.

(\*\*) Şirket, 08.03.2023 tarihinde KAP'ta duyurduğu üzere Sermaye Piyasası Kurulu'nun 05/11/2020 tarih ve 34/677 sayılı kararı kapsamında Şirket, yurt içinde 114.740.000 TL nominal değer bono satışı, 170 gün vadeli olarak halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satış suretiyle tamamlanmıştır. Söz konusu borçlanma aracı finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeliyle 109.636.742 TL olarak yer almaktadır.

<b>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Phillip Credit Pte Ltd. (*)	57.075.342	41.315.850
<b>Toplam</b>	<b>57.075.342</b>	<b>41.315.850</b>

<b>Uzun Vadeli Borçlanmalar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kira Yükümlülükleri	5.027.138	3.960.539
<b>Toplam</b>	<b>5.027.138</b>	<b>3.960.539</b>

(\*)Phillip Credit Pte Ltd.'den, kullanılan kredi; 2.200.000 ABD\$ tutarında olan kredinin vadesi 05.10.2023'dir. Singapur Doları tutarında kredi Faiz oranı sibor+%2 olup, 30.06.2023 itibarıyla toplam faiz tahakkuku 13.838 Singapur Dolarıdır. (31.12.2022- 12.861 Singapur Doları).

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

**10. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER**

Bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır).

**11. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

<b>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Not 6)	136.549.541	85.590.467
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	1.235.956.985	1.593.288.194
<b>Toplam</b>	<b>1.372.506.526</b>	<b>1.678.878.661</b>

<b>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Müşterilerden Alacaklar</b>		
Kredili Müşterilerden Alacaklar	924.702.066	999.539.476
Müşterilerden Alacaklar	73.578.810	127.502.003
VOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları	236.347.098	462.437.221
Sigorta Komisyon Alacakları	1.303.216	1.449.646
Gelir Tahakkukları	-	2.011.979
Şüpheli Ticari Alacaklar	6.086.738	5.185.276
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(6.086.738)	(5.185.276)
Diğer	25.795	347.869
<b>Toplam</b>	<b>1.235.956.985</b>	<b>1.593.288.194</b>

Şüpheli Ticari Alacaklar hesabının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

<b>Şüpheli Ticari Alacaklar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2022</b>
Dönem başı bakiyesi	5.185.276	169.186
Dönem içinde ilave	1.051.784	1.388.826
Dönem içinde tahsilat (-)	(150.322)	-
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>6.086.738</b>	<b>1.558.012</b>

<b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar (Not 6)	36.130.078	57.887.886
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	685.273.399	952.433.468
<b>Toplam</b>	<b>721.403.477</b>	<b>1.010.321.354</b>

<b>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Müşterilere Borçlar</b>		
Borsa Para Piyasasından Alacaklılar-Müşteri(*)	274.424.050	322.117.721
Müşterilere Borçlar (Halka Arz İşlemleri-Müşteri)	-	592.736
Alacaklı Müşteriler	59.337.331	102.487.656
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacaklar	204.659.138	432.572.515
Future İşlemlerinden Alacaklar	96.112.210	59.128.746
Yurtdışı Hisse İşlemlerinden Alacaklar (Müşteri)	39.461.155	23.018.719
Müşterilere Faiz Borcu	24.902	1.545.322
Satıcılara Borçlar	10.546.294	7.293.517
Ödenecek Fatura ve Diğer Giderler	708.319	3.676.536
<b>Toplam</b>	<b>685.273.399</b>	<b>952.433.468</b>

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

**12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar (Not 6)	68.327	2.662
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	80.260	4.173.819
<b>Toplam</b>	<b>148.587</b>	<b>4.176.481</b>

<b>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Verilen Depozito ve Teminatlar	80.260	4.173.819
<i>Viop Üye Teminat Hesabı</i>	22.921	14.669
<i>Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Teminat</i>	-	4.148.750
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	12.339	7.288
<i>Diğer</i>	45.000	3.112
<b>Toplam</b>	<b>80.260</b>	<b>4.173.819</b>

<b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	123.403.755	74.175.870
<b>Toplam</b>	<b>123.403.755</b>	<b>74.175.870</b>

<b>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Verilen Depozito ve Teminatlar	123.403.755	74.175.870
<i>VİOB Garanti Fonu Teminatı</i>	8.260.890	8.482.802
<i>Ödünç Pay Piy. Garanti Fonu Teminatı</i>	1.807.668	1.726.628
<i>Pay Ve Gelişen İşl. Piy. Üyelik Teminatı</i>	22.921	14.564
<i>Borçlanma Araçları Piy. Garanti Fonu Teminatı</i>	22.921	14.709
<i>Pay Piyasası Garanti Fonu Teminatı</i>	1.175.159	1.278.206
<i>Takasbank Pay Piyasası İşlem Teminatı</i>	43.693.436	41.254.829
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar (Takasbank Para Piyasası İşlem Teminatı)</i>	65.770.158	20.029.650
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar (Tefas İşlem Teminatı)</i>	2.137.844	747.932
<i>Ofis Kira Depozitosu</i>	156.872	166.675
<i>Diğer</i>	355.886	459.875
<b>Toplam</b>	<b>123.403.755</b>	<b>74.175.870</b>

<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	5.691.459	9.126.013
<b>Toplam</b>	<b>5.691.459</b>	<b>9.126.013</b>

<b>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	5.635.228	4.961.981
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Teminat Borçluları	-	4.148.750
Diğer	56.231	15.282
<b>Toplam</b>	<b>5.691.459</b>	<b>9.126.013</b>

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

**13. TÜREV ARAÇLAR**

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Portföy Türev Araçlar	400.000	500.000
<b>Toplam</b>	<b>400.000</b>	<b>500.000</b>

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**

<b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Satıcılara Verilen Sipariş Avansları	1.002.950	1.059.251
Gelecek Aylara Ait Giderler	10.569.740	3.888.322
<b>Toplam</b>	<b>11.572.690</b>	<b>4.947.573</b>

<b>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.271	1.274
<b>Toplam</b>	<b>2.271</b>	<b>1.274</b>

**16. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR**

<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Devreden KDV	43.171	-
İndirilecek KDV	-	10.365
İş Avansları	9.358	3.515
<b>Toplam</b>	<b>52.529</b>	<b>13.880</b>

**Diğer Duran Varlıklar**

Yoktur. (31.12.2022-Yoktur).

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

Yoktur. (31.12.2022-Yoktur).

**18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

Yoktur. (31.12.2022-Yoktur).

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

**19. MADDİ DURAN VARLIKLAR / KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

Maddi duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

	01.01.2023	Alışlar	Satış (-)	30.06.2023
<b>Maliyet:</b>				
Arazi ve Arsalar	38.498.069	-	-	38.498.069
Binalar	62.825.899	-	-	62.825.899
Taşıtlar	101.760	-	-	101.760
Demirbaşlar	21.345.916	2.027.202	(82.513)	23.290.605
Özel Maliyetler	6.315.763	226.532	-	6.542.295
<b>Toplam</b>	<b>129.087.407</b>	<b>2.253.734</b>	<b>(82.513)</b>	<b>131.258.628</b>
<b>Birikmiş amortisman:</b>				
Binalar	(684.463)	(653.697)	-	(1.338.160)
Taşıtlar	(61.924)	(9.918)	-	(71.842)
Demirbaşlar	(10.542.295)	(1.961.708)	-	(12.504.003)
Özel Maliyetler	(2.946.265)	(533.227)	-	(3.479.492)
<b>Toplam</b>	<b>(14.234.947)</b>	<b>(3.158.550)</b>	<b>-</b>	<b>(17.393.497)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>114.852.460</b>			<b>113.865.131</b>

	01.01.2022	Alışlar	Satış (-)	30.06.2022
<b>Maliyet:</b>				
Arazi ve Arsalar	32.082.756	-	-	32.082.756
Binalar	6.966.993	-	-	6.966.993
Taşıtlar	101.760	-	-	101.760
Demirbaşlar	16.841.564	2.073.086	-	18.914.650
Özel Maliyetler	5.564.065	297.631	-	5.861.696
<b>Toplam</b>	<b>61.557.138</b>	<b>2.370.718</b>	<b>-</b>	<b>63.927.856</b>
<b>Birikmiş amortisman:</b>				
Binalar	244.749	69.097	-	313.847
Taşıtlar	81.689	9.918	-	91.607
Demirbaşlar	7.215.615	1.510.394	-	8.726.009
Özel Maliyetler	1.921.164	497.467	-	2.418.631
	<b>9.463.217</b>	<b>2.086.876</b>	<b>-</b>	<b>11.550.093</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>52.093.921</b>			<b>52.377.763</b>

Grup, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloların sunumundan geçerli olmak üzere, maddi duran varlıklarından arsa ve binaların gerçeğe uygun değerleriyle gösterilmesi hususunda TMS 16'da yer alan uygulama yöntemlerinden maliyet modelini uygulama dışı bırakmış ve yeniden değerlendirme modelini muhasebe politikası olarak benimsemiştir.

Grup tarafından hazırlatılan değerlendirme raporları sonucunda, yeniden değerlemeye tabi tutulan maddi duran varlıkların yeniden değerlemesi sonucunda oluşan net değer artışının 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 62.274.219 TL olduğu tespit edilmiştir. Değerlemesi yapılan varlıkların net defter değerleri yeniden değerlendirilmiş tutarlarına getirilmiş ve oluşan 62.274.219 TL tutarındaki ilave değer, özsermayedeki yeniden değerlendirme değer artış fonuna ertelenmiş vergi etkisi netlenerek, 46.705.664 TL olarak kaydedilmiştir.



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

<b>Kullanım Hakkı Varlıkları</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar (-)</b>	<b>30.06.2023</b>
Binalar	8.095.687	2.510.217	(1.236.009)	9.369.895
Taşıtlar	530.538	902.541	-	1.433.079
<b>Toplam</b>	<b>8.626.225</b>	<b>3.412.758</b>	<b>(1.236.009)</b>	<b>10.802.974</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>				
Binalar	(2.445.960)	(1.030.151)	397.155	(3.078.956)
Taşıtlar	(394.722)	(144.581)	-	(539.303)
<b>Toplam</b>	<b>(2.840.682)</b>	<b>(1.174.732)</b>	<b>397.155</b>	<b>(3.618.259)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>5.785.543</b>			<b>7.184.715</b>

<b>Kullanım Hakkı Varlıkları</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar (-)</b>	<b>30.06.2022</b>
Binalar	11.090.100	1.068.345	(1.745.497)	10.412.948
Taşıtlar	732.209	5.899	-	738.108
<b>Toplam</b>	<b>11.822.309</b>	<b>1.074.244</b>	<b>(1.745.497)</b>	<b>11.151.056</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>				
Binalar	2.197.374	1.014.137	(428.840)	2.782.671
Taşıtlar	334.435	152.472	-	486.907
<b>Toplam</b>	<b>2.531.809</b>	<b>1.166.609</b>	<b>(428.840)</b>	<b>3.269.578</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>9.290.500</b>			<b>7.881.478</b>

## 20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

	<b>01.01.2023</b>	<b>Alış</b>	<b>Satış (-)</b>	<b>30.06.2023</b>
<b>Maliyet:</b>				
Haklar	15.232.675	4.512.430	-	19.745.105
<b>Toplam</b>	<b>15.232.675</b>	<b>4.512.430</b>	<b>-</b>	<b>19.745.105</b>
<b>Birikmiş amortisman:</b>				
Haklar	(4.855.980)	(1.894.656)	-	(6.750.636)
<b>Toplam</b>	<b>(4.855.980)</b>	<b>(1.894.656)</b>	<b>-</b>	<b>(6.750.636)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>10.376.695</b>			<b>12.994.469</b>

	<b>01.01.2022</b>	<b>Alış</b>	<b>Satış (-)</b>	<b>30.06.2022</b>
<b>Maliyet:</b>				
Haklar	7.474.874	2.386.558	-	9.861.432
<b>Toplam</b>	<b>7.474.874</b>	<b>2.386.558</b>	<b>-</b>	<b>9.861.432</b>
<b>Birikmiş amortisman:</b>				
Haklar	2.471.937	856.428	-	3.328.365
<b>Toplam</b>	<b>2.471.937</b>	<b>856.428</b>	<b>-</b>	<b>3.328.365</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>5.002.937</b>			<b>6.533.067</b>

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

**21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Personel Ücretleri	678	4.847
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesitiler	1.801.091	2.759.635
SGK Borçlar	2.089.624	1.780.807
<b>Toplam</b>	<b>3.891.393</b>	<b>4.545.289</b>

**Kısa Vadeli Karşılıklar**

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Personel Kullanılmamış İzin Karşılığı	2.703.564	2.177.800
Dava Karşılığı	545.000	364.478
<b>Toplam</b>	<b>3.248.564</b>	<b>2.542.278</b>

**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kıdem Tazminat Karşılıkları	2.124.830	1.848.278
<b>Toplam</b>	<b>2.124.830</b>	<b>1.848.278</b>

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

30.06.2023 itibariyle Grup'un ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 23.489,82 TL kıdem tazminatı tavan tutarı üzerinden hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar şöyledir; esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30.06.2023 tarihleri itibariyle, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

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

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

Kıdem Tazminat Karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30.06.2023</b>	<b>30.06.2022</b>
<b>Dönem başı</b>	<b>1.848.278</b>	<b>892.852</b>
Cari Hizmet Maliyeti	606.966	301.794
Faiz Maliyeti	120.637	60.658
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	1.961.609	343.985
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	432.137	189.581
Ödeme (-)	(2.844.798)	(581.256)
<b>Dönem Sonu Bakiye</b>	<b>2.124.830</b>	<b>1.207.614</b>

## 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

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	14.276	7.460
<b>Toplam</b>	<b>14.276</b>	<b>7.460</b>

### 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 temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranı 30.06.2023 tarihinde % 25’tir. 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. 30.06.2023 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31.12.2022: %25).

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

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

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

**Gelir Vergisi Stopajı:**

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

**Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri**

Vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS’ ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifi hesaplanmaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Grubun ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	30.06.2023	31.12.2022	31.12.2022
	Geçici	Ertelenmiş	Geçici	Ertelenmiş
	Farklar TL	Vergi TL	Farklar TL	Vergi TL
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	4.828.394	1.207.100	4.026.078	1.000.933
Ticari Alacaklar Faiz Düzeltmesi	2.890.349	722.587	-	-
TFRS 16 Kiralama Düzeltmeleri	1.053.061	263.266	957.244	239.311
Şüpheli Alacak Karşılığı	5.917.552	1.479.388	5.016.090	1.254.023
Kullanılabilir Mali Zararlar	538.096	134.524	538.096	134.524
Dava Karşılığı	545.000	136.250	364.478	91.120
<b>Toplam</b>	<b>15.772.452</b>	<b>3.943.115</b>	<b>10.901.986</b>	<b>2.719.911</b>
Maddi D. Varlıklar ve Amortisman Düzeltmesi	6.772.709	1.693.178	7.069.711	1.767.536
Maddi D. Varlıklar Yeniden Değ. Farkları	62.274.219	15.568.555	62.274.219	15.568.555
Krediler	4.807.989	1.201.997	1.191.374	297.844
Finansal Yatırımlar Ger. Uyg. Değ. Farkı	236.385.193	59.096.298	189.203.438	47.300.860
Vadeli Mevduat Faiz Düzeltmesi	44.703	11.176	-	-
<b>Toplam</b>	<b>310.284.813</b>	<b>77.571.204</b>	<b>259.738.742</b>	<b>64.934.795</b>
<b>Net Ertelenmiş Vergi Aktifi/ (Pasifi)</b>		<b>(73.628.089)</b>		<b>(62.214.884)</b>
<b>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</b>	<b>1.274.172</b>	<b>323.131</b>	<b>864.081</b>	<b>216.020</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)</b>		<b>274.198</b>		<b>771.383</b>

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	31.12.2022
<b>Ertelenmiş vergi Aktifi / (Pasifi) hareketleri</b>		
Dönem Başı Bakiye	(62.214.884)	(25.404.557)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Özkaynaklar)	108.035	152.732
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	-	(15.568.555)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar/Kayıplar (Özkaynaklar)	(11.795.438)	(22.165.887)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (Gelir Tablosu)	274.198	771.383
<b>Dönem Sonu Bakiye</b>	<b>(73.628.089)</b>	<b>(62.214.884)</b>

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

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

<b>Ertelenmiş vergi Aktifi /(Pasifi) hareketleri</b>	<b>01.01.2023- 30.06.2023</b>	<b>01.04.2023- 30.06.2023</b>	<b>01.01.2022- 30.06.2022</b>	<b>01.04.2022- 30.06.2022</b>
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(45.272.836)	(20.789.210)	(6.940.690)	(4.676.510)
Ertelenmiş vergi karşılık geliri/(gideri)	274.198	(940.469)	(104.021)	(231.479)
<b>Toplam</b>	<b>(44.998.638)</b>	<b>(21.729.679)</b>	<b>(7.044.711)</b>	<b>(4.907.989)</b>

## **25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

### **Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar**

Yoktur. (31.12.2022- Yoktur.)

### **Devam Etmekte Olan Davalar Hakkında Bilgiler:**

#### **Grup'un aleyhine açılan davalar**

Grup aleyhine açılan ve devam eden işe iade davalarından fon çıkışı yaratacağı muhtemel davalar için 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda toplam 545.000 TL dava karşılığı ayırmıştır. (31.12.2022- 364.478)

<b>Verilen Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	959.280.000	540.780.000
<b>B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	385.000	285.000
<b>C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	-	-
<b>D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	-	-
<b>i. Ana Ortaka Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	-	-
<b>ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	-	-
<b>iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	-	-
<b>Toplam</b>	<b>959.665.000</b>	<b>541.065.000</b>
<b>Grubun Özkaynaklar Toplamı</b>	<b>646.074.188</b>	<b>482.537.476</b>
<b>Grubun Vermiş Olduğu Diğer TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı</b>	<b>%-</b>	<b>%-</b>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grubun öz kaynaklarına oranı 30.06.2023 tarihi itibarıyla %0'dir. (31.12.2022- %0)

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

30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle Grup tarafından verilen teminatların detayı aşağıdadır:

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b><u>Teminat mektupları</u></b>		
Sigorta Şirketleri	385.000	285.000
BİST Borçlanma Araçları Piyasası	-	-
BİST Pay Piyasası	80.000	80.000
Takasbank Para Piyasası	959.200.000	540.700.000
<b>Toplam</b>	<b>959.665.000</b>	<b>541.065.000</b>
<b><u>Tahvil Teminatları</u></b>		
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)	-	-
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam</b>	<b>959.665.000</b>	<b>541.065.000</b>

**Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler**

Yoktur. (31.12.2022- Yoktur.)

**26. TAAHHÜTLER**

30.06.2023 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.

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Hisse senetleri	8.865.971.957	9.350.250.357
Müşteriye ait emanette tutulan yabancı paralar	20.689.853	20.441.827
Borsa Para Piyasası. Repo. Vadeli Mev.	283.300.580	362.771.000
Vadeli Kontratlar	344.751.022	521.685.135
Future Teminatları	92.841.660	59.128.746
Yurtdışı Hisse İşlemleri için tutulan YP	70.177.142	22.970.967
<b>Toplam</b>	<b>9.677.732.214</b>	<b>10.337.248.032</b>

**27. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**

Yoktur. (31.12.2022- Yoktur).

**28. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR**

Yoktur. (31.12.2022- Yoktur).

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

**29. ÖZKAYNAKLAR**

**ÖDENMİŞ SERMAYE**

Adı Soyadı	30.06.2023			31.12.2022		Pay Oranı (%)
	Sermaye (TL)	Hisse Adedi	Pay Oranı (%)	Sermaye (TL)	Hisse Adedi	
Phillip Brokerage PTE. Ltd.	86.536.000	86.536.000	100%	86.536.000	86.536.000	100%
<b>TOPLAM</b>	<b>86.536.000</b>	<b>86.536.000</b>	<b>100%</b>	<b>86.536.000</b>	<b>86.536.000</b>	<b>100%</b>

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**

Yoktur. (31.12.2022-Yoktur.)

**GERİ ALINMIŞ PAYLAR (-)**

Yoktur. (31.12.2022-Yoktur.)

**PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR**

Yoktur. (31.12.2022-Yoktur.)

**KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER**

	30.06.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kazanç/ (kayıp)	(972.164)	(648.062)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları	46.705.664	46.705.664
<b>Toplam</b>	<b>45.733.500</b>	<b>46.057.602</b>

<b>Aktüeryal kazanç/(kayıp) Dönem içi hareketler</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Açılış	(648.062)	(253.153)
Bu dönem ilave (Dipnot 21)	(432.137)	(547.641)
Ertelenmiş vergi	108.035	152.732
<b>Dönem sonu</b>	<b>(972.164)</b>	<b>(648.062)</b>

<b>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Açılış	46.705.664	-
Bu dönem ilave (Dipnot 19)	-	62.274.219
Ertelenmiş vergi	-	(15.568.555)
<b>Dönem sonu</b>	<b>46.705.664</b>	<b>46.705.664</b>

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

**KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER**

**Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları**

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (Dipnot 8)</b>		
Takasbank A.Ş.	277.048.600	225.846.900
Borsa İstanbul A.Ş.	1.517.254	1.517.254
<b>Toplam</b>	<b>278.565.854</b>	<b>227.364.154</b>

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

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Dönem Başı	152.267.578	110.904.890
Değer Artışı (*)	34.913.092	41.362.688
<b>Dönem sonu</b>	<b>187.180.670</b>	<b>152.267.578</b>

(\*): Cari dönemde değer artışı net 34.913.092 TL'dir. (31.12.2022: 41.362.688 TL) (Dipnot 8).

**KARDAN AYRILMIŞ KISITLANMIŞ YEDEKLER**

**Yasal Yedekler**

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Yasal Yedekler	29.419.987	12.257.503
<b>Toplam</b>	<b>29.419.987</b>	<b>12.257.503</b>

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**

	<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Açılış bakiyesi	<b>64.752.763</b>	<b>29.722.589</b>
Önceki Dönem sonu karı	120.623.068	46.615.288
Kar dağıtımı	(15.485.915)	(5.376.188)
2022 Yılı Kurumlar Vergisi Ek Vergi Bildirimi	(1.125.437)	-
Transfer-Kısıtlanmış kar yedekleri	(17.162.484)	(6.208.926)
<b>Dönem Sonu Bakiye</b>	<b>151.601.995</b>	<b>64.752.763</b>

**Kar dağıtımı**

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



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

**30. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)**

	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022
<b>Satış Gelirleri</b>	<b>149.101.353</b>	<b>79.070.868</b>	<b>3.059.019.926</b>	<b>1.726.710.881</b>
Yatırım Fonu Satışları	61.939.898	21.250.996	278.908.200	255.780.623
Hisse Senetleri Satışları	20.208.052	20.206.958	74.823.515	66.369.773
Finansman Bonusu Satışları	66.953.403	37.612.914	2.704.647.268	1.404.515.120
Ticari Mal Satışları	-	-	640.943	45.365
<b>Hizmet Gelirleri</b>	<b>434.293.459</b>	<b>211.732.569</b>	<b>163.137.584</b>	<b>96.067.010</b>
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	64.787.246	27.332.557	38.507.731	22.311.979
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	340	-	17.501	9.109
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	13.388.444	5.588.399	11.084.791	5.956.639
Borsa Para Piyasası Komisyonları	131.477	34.267	756.996	386.753
Halka Arz Aracılık Komisyonları	160.375	88.208	83.490	43.572
Portföy Yönetim Komisyonu-	18.678	7.606	-	-
Performans Komisyon Gelirleri	448	448	1.203.960	1.203.960
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler/(Zararlar), Net	265.618.129	137.882.604	65.910.165	38.935.426
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	43.785.584	19.063.445	20.249.263	13.659.722
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	17.115.355	7.896.181	8.819.442	5.055.076
Saklama Komisyonları	16.299.498	7.310.613	8.753.308	4.452.009
Diğer Komisyon ve Gelirler	2.319.979	1.316.017	1.660.200	1.018.249
Sigorta hizmet gelirleri	7.245.181	3.814.174	4.593.667	2.113.701
Yurtdışı Komisyonlar	1.161.794	558.545	439.321	279.541
Fon Yönetim Gelirleri	2.260.931	839.505	1.057.749	641.274
<b>Satış İndirimleri (-)</b>	<b>(12.390.659)</b>	<b>(5.039.279)</b>	<b>(7.585.843)</b>	<b>(4.524.169)</b>
Müşterilere Komisyon İadeleri	(12.222.874)	(4.938.433)	(7.465.778)	(4.443.301)
Sigorta Komisyon İptali	(167.785)	(100.846)	(120.065)	(80.868)
<b>Satış ve Hizmet Gelirleri Toplamı</b>	<b>571.004.153</b>	<b>285.764.158</b>	<b>3.214.571.667</b>	<b>1.818.253.722</b>

**Satışların Maliyeti**

	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022
Yatırım Fonu Alışlar	(61.879.723)	(21.229.220)	(278.704.272)	(255.594.107)
Hisse Senetleri Alışları	(19.906.657)	(19.905.600)	(75.522.375)	(67.332.989)
Fon Hizmet Gideri	(362.137)	(209.864)	(131.890)	(76.822)
Finansman Bonusu Maliyetleri	(66.655.245)	(37.354.157)	(2.704.531.906)	(1.404.467.840)
Ticari Mal Maliyeti	-	-	(695.668)	(86.666)
Bilişim Hizmet Maliyeti	(1.058.570)	(631.419)	(1.138.112)	(787.277)
<b>Satışların Maliyeti Toplamı</b>	<b>(149.862.332)</b>	<b>(79.330.260)</b>	<b>(3.060.724.223)</b>	<b>(1.728.345.701)</b>

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

	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2022- 30.06.2022
Genel Yönetim Giderleri	(103.953.177)	(49.153.705)	(56.995.078)	(30.282.433)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(34.405.644)	(15.595.678)	(20.994.656)	(11.701.969)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(2.426.707)	(1.193.532)	-	-
<b>Toplam</b>	<b>(140.785.528)</b>	<b>(65.942.915)</b>	<b>(77.989.734)</b>	<b>(41.984.402)</b>

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

**32. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLERİ**

**GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

	<b>01.01.2023- 30.06.2023</b>	<b>01.04.2023- 30.06.2023</b>	<b>01.01.2022- 30.06.2022</b>	<b>01.04.2022- 30.06.2022</b>
Personel Ücret Gideri	(56.321.398)	(25.081.616)	(30.264.268)	(16.279.641)
Amortisman giderleri	(6.181.633)	(3.043.954)	(4.088.160)	(2.311.353)
Üyelik, Aidat, gider ve katkı payları	(1.182.088)	(579.528)	(765.205)	(405.100)
Komisyon ve diğer hizmet giderleri	(7.745.204)	(3.899.567)	(4.313.447)	(1.794.068)
Vergi Resim Harçlar	(3.200.391)	(1.759.968)	(1.800.694)	(1.025.565)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	(123.176)	(34.542)	(159.181)	53.944
İzin karşılığı gideri	(35.083)	(8.813)	(410.260)	17.215
Kira Giderleri	(18.565)	25.593	(39.740)	24.454
Noter Giderleri	(54.658)	(21.988)	(30.307)	(20.638)
Kırtasiye Giderleri	(113.494)	(75.418)	(89.302)	(47.942)
Ofis Giderleri	-	-	(1.179)	(1.179)
Haberleşme Giderleri	(1.258.181)	(589.023)	(863.190)	(490.053)
Taşıt Aracı Giderleri	(684.567)	(238.678)	(632.259)	(417.371)
Bakım Onarım Giderleri	(955.228)	(661.987)	(244.932)	(134.123)
Temsil Ağırılama Giderleri	(103.159)	(89.752)	(161.952)	(117.644)
Yemek Giderleri	(10.700)	(400)	(59.340)	(29.160)
Temizlik Giderleri	(34.302)	(17.261)	(52.114)	(21.713)
Elektrik Giderleri	(699.669)	(318.185)	(698.633)	(341.799)
Seyahat Giderleri	(419.339)	(298.279)	(95.940)	(55.667)
Sigortalama Giderleri	(299.226)	(186.429)	(123.702)	(26.972)
Kkeg	(1.681.178)	(418.875)	(729.842)	(602.840)
Müşavirlik, Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(1.305.016)	(869.763)	(468.302)	(226.765)
Bilgi İşlem Dağıtım ve Hizmet Giderleri	(15.014.874)	(7.596.872)	(7.086.770)	(3.910.387)
Diğer	(6.512.048)	(3.388.400)	(3.816.359)	(2.118.066)
<b>Toplam</b>	<b>(103.953.177)</b>	<b>(49.153.705)</b>	<b>(56.995.078)</b>	<b>(30.282.433)</b>

**PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ**

	<b>01.01.2023- 30.06.2023</b>	<b>01.04.2023- 30.06.2023</b>	<b>01.01.2022- 30.06.2022</b>	<b>01.04.2022- 30.06.2022</b>
Borsa İstanbul Giderleri	(19.486.719)	(8.550.401)	(10.347.483)	(5.769.463)
Takasbank giderleri	(3.388.740)	(1.475.014)	(2.105.772)	(1.179.367)
Vadeli İşlem Opsiyon Piyasası Borsa Payı	(5.122.099)	(2.157.194)	(3.982.848)	(2.117.105)
Pazarlama Tanıtım Reklam Gideri	(4.263.112)	(2.534.602)	(3.406.313)	(1.960.908)
Yatırımcı Tanzim Merkezi	(456.362)	(243.181)	(202.700)	(101.350)
Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşlar Birliği	(40.157)	(30.118)	(26.973)	(16.184)
Merkezi Kayıt Kuruluşu Giderleri	(1.263.516)	(603.766)	(554.792)	(331.492)
Diğer	(384.939)	(1.402)	(367.775)	(226.100)
<b>Toplam</b>	<b>(34.405.644)</b>	<b>(15.595.678)</b>	<b>(20.994.656)</b>	<b>(11.701.969)</b>

**ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**

	<b>01.01.2023- 30.06.2023</b>	<b>01.04.2023- 30.06.2023</b>	<b>01.01.2022- 30.06.2022</b>	<b>01.04.2022- 30.06.2022</b>
Personel Ücret Gideri	(2.400.207)	(1.223.532)	-	-
Kira Giderleri	-	44.000	-	-
Danışmanlık Giderleri	(26.500)	(14.000)	-	-
<b>Toplam</b>	<b>(2.426.707)</b>	<b>(1.193.532)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

**ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)**

**Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	<b>01.01.2023-</b> <b>30.06.2023</b>	<b>01.04.2023-</b> <b>30.06.2023</b>	<b>01.01.2022-</b> <b>30.06.2022</b>	<b>01.04.2022-</b> <b>30.06.2022</b>
Konusu kalmayan Karşılıklar (Kıdem Karşılığı)	247.173	(90.558)	6.629	6.629
Konusu kalmayan Karşılıklar (Dava Karşılığı)	-	(27.826)	-	-
Konusu kalmayan Karşılıklar (İzin Karşılığı)	-	-	3.669	3.669
SGK Ödeneği	554.571	488.135	51.535	44.513
Diğer	74.377	(140.375)	840.213	87.661
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	198.104	197.918	3.112	375
Mevduat Faiz Gelirleri	83.918	56.358	22.355	3.429
Yatırım Fonu Satış Gelirleri (Net)	311.180	167.860	16.232	8.937
Menkul Kıymet Satış Karı (Net)	418.166	158.069	542.518	276.417
Kur Farkı Gelirleri	55.066	51.985	-	-
<b>Toplam</b>	<b>1.942.555</b>	<b>861.566</b>	<b>1.486.263</b>	<b>431.630</b>

**Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler**

	<b>01.01.2023-</b> <b>30.06.2023</b>	<b>01.04.2023-</b> <b>30.06.2023</b>	<b>01.01.2022-</b> <b>30.06.2022</b>	<b>01.04.2022-</b> <b>30.06.2022</b>
Dava Karşılık Gideri	(180.522)	(180.522)	(161.000)	(161.000)
İzin Karşılığı	(453.014)	(13.495)	-	-
Diğer	(16.424)	(16.424)	(525)	(525)
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	(901.462)	(268.846)	(1.388.826)	(1.388.826)
Kur Farkı Giderleri	(20.160)	(20.160)	-	-
<b>Toplam</b>	<b>(1.571.582)</b>	<b>(499.447)</b>	<b>(1.550.351)</b>	<b>(1.550.351)</b>

**33. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)**

**Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

	<b>01.01.2023-</b> <b>30.06.2023</b>	<b>01.04.2023-</b> <b>30.06.2023</b>	<b>01.01.2022-</b> <b>30.06.2022</b>	<b>01.04.2022-</b> <b>30.06.2022</b>
Temettü Gelirleri (Hisse senedi kar payı)	-	-	22.508.732	22.508.732
Mevduat Faiz Gelirleri	39.225.055	21.232.134	761.710	700.652
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	2.100	2.100	164.354	163.830
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	21.258.893	20.284.311	10.583.899	3.877.903
Finansman Bonosu Faiz Geliri	1.487.993	1.474.400	987.021	718.254
VİOP Teminat Faiz Geliri	1.479.644	729.401	1.110.820	733.841
Diğer Faiz Gelirleri	3.487.996	2.732.813	719.652	597.482
Kur Farkı Gelirleri	-	-	73.890	60.541
<b>Toplam</b>	<b>66.941.681</b>	<b>46.455.159</b>	<b>36.910.078</b>	<b>29.361.235</b>

**Yatırım Faaliyetlerinden Giderler**

	<b>01.01.2023-</b> <b>30.06.2023</b>	<b>01.04.2023-</b> <b>30.06.2023</b>	<b>01.01.2022-</b> <b>30.06.2022</b>	<b>01.04.2022-</b> <b>30.06.2022</b>
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Giderleri	-	-	(561.138)	-
Finansal Yatırımlar Değerleme Zararı	-	-	(688.254)	211.496
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.249.392)</b>	<b>211.496</b>

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

**34. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ (-)**

**FİNANSMAN GELİRLERİ**

	<b>01.01.2023- 30.06.2023</b>	<b>01.04.2023- 30.06.2023</b>	<b>01.01.2022- 30.06.2022</b>	<b>01.04.2022- 30.06.2022</b>
Kur Farkı Gelirleri	717.808	710.311	-	-
<b>Toplam</b>	<b>717.808</b>	<b>710.311</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**FİNANSMAN GİDERLERİ(-)**

	<b>01.01.2023- 30.06.2023</b>	<b>01.04.2023- 30.06.2023</b>	<b>01.01.2022- 30.06.2022</b>	<b>01.04.2022- 30.06.2022</b>
Kredi Faiz Giderleri	(130.234.213)	(65.561.807)	(52.571.498)	(30.670.959)
Banka Masraf ve Giderleri	(11.254.166)	(5.767.106)	(1.183.217)	(748.242)
Kur Farkı Giderleri	(15.675.834)	(14.682.388)	(8.130.986)	(4.457.955)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz ve Kur Farkı Giderleri	(664.830)	(437.557)	(793.705)	(422.300)
<b>Toplam</b>	<b>(157.829.043)</b>	<b>(86.448.858)</b>	<b>(62.679.406)</b>	<b>(36.299.456)</b>

**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.

**36. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

**Sermaye Yönetimi ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri**

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

Tebliğ Seri: V No: 34’ün 4. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34’ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder. Tebliğ Seri: V No: 34’ün 8. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları asgari öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34’te anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz. Ayrıca sermaye yeterliliği tabanı Tebliğ’in 7. maddesinde belirlenmiş özsermaye rakamlarının %60’ından düşük olamaz. Şirket, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

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

### Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri

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

### Kredi Riski

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

TFRS 7 Referansı	30.06.2023	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri				Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar
		Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Bankalardaki Mevduat	Borsa Para Piyasası	Müşteri Varlıkları (Borsa Para Piyasası)	Yatırım Fonları/Özel Kes Tahvil	Türev Araçlar	Devlet Tahvilleri
		(Not 6)	(Not 6)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 13)	(Not 8)
p.36/a	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	1.235.956.985	136.549.541	72.910.016	-	4.758.000	-	-	-
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(1.235.956.985)	(136.549.541)	-	-	(4.758.000)	-	-	-
p.36/c	A. Vadeli geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.235.956.985	136.549.541	72.910.016	-	4.758.000	-	-	-
p.37/a	B. Vadeli geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
p.37/b	C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Vadeli geçmiş (brüt defter değeri)	6.086.738	-	-	-	-	-	-	-
p.B10	- Değer Düşüklüğü (-)	(6.086.738)	-	-	-	-	-	-	-
	- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Vadeli geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
	- 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.

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

TFRS 7 Referansı	31.12.2022	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri				Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar
		Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Bankalarda ki Mevduat	Borsa Para Piyasası	Müşteri Varlıkları (Borsa Para Piyasası)	Yatırım Fonları/Özel Kes Tahvil	Türev Araçlar	Devlet Tahvilleri
		(Not 6)	(Not 6)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 13)	(Not 8)
p.36/a	<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)</b>	<b>1.593.288.194</b>	<b>85.590.467</b>	<b>121.226.107</b>	-	<b>247.311.000</b>	-	-	-
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(1.593.288.194)	(85.590.467)	-	-	(247.311.000)	-	-	-
p.36/c	A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.593.288.194	85.590.467	121.226.107	-	247.311.000	-	-	-
p.37/a	B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
p.37/b	C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	5.185.276	-	-	-	-	-	-	-
p.B10	- Değer Düşüklüğü (-)	(5.185.276)	-	-	-	-	-	-	-
	- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
	D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

### Likidite Riski

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

Beklenen Vadeler- 30.06.2023	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>					
Finansal Borçlar (Krediler)	1.086.851.410	1.086.851.410	1.086.851.410	-	-
Kira Yükümlülükleri	8.027.662	9.994.871	945.478	2.665.043	6.384.349
İhraç Edilmiş Finansman Bonusu	109.636.742	109.636.742	109.636.742	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	36.130.078	36.130.078	36.130.078	-	-
Ticari Borçlar	639.556.045	639.556.045	639.556.045	-	-
Diğer Borçlar	5.691.459	5.691.459	5.691.459	-	-

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)
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>					
Finansal Borçlar (Krediler)	456.807.224	456.807.224	456.807.224	-	-
Kira Yükümlülükleri	6.532.673	7.178.204	586.767	1.736.938	4.854.499
İhraç Edilmiş Finansman Bonusu	718.062.471	739.930.000	739.930.000	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	57.887.886	57.887.886	57.887.886	-	-
Ticari Borçlar	437.713.488	437.713.488	437.713.488	-	-
Diğer Borçlar	9.126.013	9.126.013	9.126.013	-	-

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

**Piyasa Riski**

**a) Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi**

<b>DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU</b>								
	<b>Cari Dönem 30.06.2023</b>				<b>Önceki Dönem 31.12.2022</b>			
	<b>TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>Singapur Doları</b>	<b>TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>Singapur Doları</b>
1. Ticari Alacaklar	51.646	2.000	-	-	68.926	3.600	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	75.541.310	2.022.190	828.376	-	61.013.481	2.291.301	824.158	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	153.033.414	5.531.865	361.708	-	112.489.906	5.572.365	278.886	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>228.626.370</b>	<b>7.556.054</b>	<b>1.190.084</b>	<b>-</b>	<b>173.572.312</b>	<b>7.867.266</b>	<b>1.103.044</b>	<b>-</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>228.626.370</b>	<b>7.556.054</b>	<b>1.190.084</b>	<b>-</b>	<b>173.572.312</b>	<b>7.867.266</b>	<b>1.103.044</b>	<b>-</b>
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	57.075.342	2.200.000	-	13.838	42.260.455	2.200.000	-	12.861
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>57.075.342</b>	<b>2.200.000</b>	<b>-</b>	<b>13.838</b>	<b>42.260.455</b>	<b>2.200.000</b>	<b>-</b>	<b>12.861</b>
14. Ticari Borçlar	153.033.414	5.531.865	361.708	-	112.489.906	5.572.365	278.886	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>153.033.414</b>	<b>5.531.865</b>	<b>361.708</b>	<b>-</b>	<b>112.489.906</b>	<b>5.572.365</b>	<b>278.886</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>210.108.755</b>	<b>7.731.865</b>	<b>361.708</b>	<b>13.838</b>	<b>154.750.361</b>	<b>7.772.365</b>	<b>278.886</b>	<b>12.861</b>
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>18.517.615</b>	<b>(175.810)</b>	<b>828.376</b>	<b>(13.838)</b>	<b>18.821.951</b>	<b>94.901</b>	<b>824.158</b>	<b>(12.861)</b>
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) =1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	<b>(134.515.799)</b>	<b>(5.707.675)</b>	<b>466.669</b>	<b>(6.409)</b>	<b>(93.667.955)</b>	<b>(5.477.464)</b>	<b>545.273</b>	<b>(6.409)</b>
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

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

<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>				
<b>Cari Dönem</b>				
	<b>Kar zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>
	<b>ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / %10 değer kaybetmesi halinde:</b>			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(453.997)	453.997	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)			-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(453.997)</b>	<b>453.997</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>AVRO' nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:</b>			
1- AVRO net varlık/yükümlülüğü	2.332.211	(2.332.211)	-	-
2- AVRO riskinden korunan kısım (-)			-	-
<b>3- AVRO Net Etki (1+2)</b>	<b>2.332.211</b>	<b>(2.332.211)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1-Singapur doları net varlık/yükümlülüğü	(26.452)	26.452	-	-
2- Singapur doları riskinden korunan kısım (-)			-	-
<b>3- Singapur doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(26.452)</b>	<b>26.452</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam</b>	<b>1.851.761</b>	<b>(1.851.761)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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



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

**b. Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi**

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

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

30.06.2023 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz %2 oranında daha düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 2.645 TL artmış, faiz %2 oranında daha yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 2.645 TL azalmış olacaktı. (31.12.2022 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz %2 oranında daha düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 3.592 TL artmış, faiz %2 oranında daha yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 3.592 TL azalmış olacaktı.)

Grubun 30.06.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

**Faiz pozisyonu tablosu**

<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		<b>30.06.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Finansal varlıklar</b>	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan varlıklar	29.515.122	7.272.486
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>			
<b>Finansal yükümlülükler</b>	İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yükümlülükler	42.315.884	41.315.850

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

**Finansal Araçlar Kategorileri:**

<b>30.06.2023</b>	<b>İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar</b>	<b>Krediler ve Alacaklar</b>	<b>Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler</b>	<b>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</b>	<b>İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler</b>	<b>Defter Değeri</b>	<b>Not</b>
<b>Finansal varlıklar</b>							
Nakit ve nakit benzerleri	724.645.846	-	-	-	-	724.645.846	7
Ticari alacaklar	-	1.329.735.035	-	-	-	1.614.095.220	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	9.402.140	308.080.976	-	317.483.116	8
<b>Borçlanmalar</b>							
Ticari borçlar	-	-	-	-	5.691.459	5.691.459	9
Türev araçlar	-	-	-	-	675.686.123	675.686.123	6,11
	-	-	-	-	-	-	13

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

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
<b>31.12.2022</b>							
<b>Finansal varlıklar</b>							
Nakit ve nakit benzerleri	634.183.567	-	-	-	-	634.183.567	7
Ticari alacaklar	-	1.678.878.661	-	-	-	1.678.878.661	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	9.482.141	234.636.640	-	244.118.781	8
<b>Finansal yükümlülükler</b>							
Borçlanmalar	-	-	-	-	9.126.013	9.126.013	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	1.010.321.354	1.010.321.354	6,11
Türev araçlar	-	-	-	-	-	-	13

Grup, finansal araçların defter değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

#### **Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri**

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

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

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

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

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

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

<b>Finansal Varlıklar</b>				
	<b><u>Toplam</u></b>	<b><u>Seviye 1</u></b>	<b><u>Seviye 2</u></b>	<b><u>Seviye 3</u></b>
<b>30 Haziran 2023</b>				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	9.402.140	9.402.140	-	-
Yatırım Fonları	9.402.140	9.402.140	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	308.080.976	29.515.122		278.565.854
Özel Sektör Bonoları	29.515.122	29.515.122	-	-
Finansal Yatırımlar	278.565.854	-	-	278.565.854

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

### 38. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Grubun ilişikteki sunulan finansal tabloları, Yönetim Kurulu'nun 16.08.2023 tarih ve 2023/32 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.
- 15 Temmuz 2023 tarihinde TBMM'ye teklifi verilen ve 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri açısından %25'ten %30'a çıkartılmıştır. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkilerinin tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

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

Bulunmamaktadır.