

**PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ
ANONİM ŞİRKETİ**

**01 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Finansal Durum Tablosu (Bilanço).....	1-2
Kar veya Zarar Tablosu.....	3
Diğer Kapsamli Gelir Tablosu.....	4
Özkaynak Değişim Tablosu.....	5
Nakit Akış Tablosu.....	6
1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu.....	7
2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar.....	7
3 İşletme Birleşmeleri.....	15
4 Diğer İşletmelerdeki Paylar.....	19
5 Bölümlere Göre Raporlama.....	19
6 Nakit ve Nakit Benzerleri.....	19
7 Finansal Yatırımlar.....	19
8 Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar ve Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları.....	19
9 Diğer Finansal Yükümlülükler.....	20
10 Ticari Alacak ve Borçlar.....	20
11 Diğer Alacak ve Borçlar.....	20
12 Türev Araçlar.....	20
13 Stoklar.....	20
14 Canlı Varlıklar.....	20
15 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler.....	20
16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar.....	20
17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller.....	21
18 Maddi Duran Varlıklar.....	21
19 Maddi Olmayan Duran Varlıklar.....	21
20 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar.....	21
21 Devlet Teşvik ve Yardımları.....	21
22 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler.....	21
23 Taahhütler.....	21
24 Çalışanlara Sağlanan Faydalar.....	21
25 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar ve Borçlar.....	22
26 Diğer Varlık ve Yükümlülükler.....	22
27 Özkaynaklar.....	22
28 Satışlar ve Satışların Maliyeti.....	23
29 Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri.....	23
30 Niteliklerine Göre Giderler.....	24
31 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Diğer Giderler.....	24
32 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler.....	24
33 Finansman Gelirleri / Giderleri.....	24
34 Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler.....	24
35 Gelir Vergileri.....	25
36 Pay Başına Kazanç / Kayıp.....	26
37 İlişkili Taraf Açıklamaları.....	26
38 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....	27
39 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar).....	32
40 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar.....	33
41 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar.....	33

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	107.514	4.000
Finansal Yatırımlar	7	2.927.102	3.043.015
Ticari Alacaklar	10	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	-	-
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10,37	-	-
Diğer Alacaklar	11	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	-	-
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11,37	-	-
Türev Araçlar	12	-	-
Stoklar	13	-	-
Canlı Varlıklar	14	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	15	-	2.066
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	25	12.243	4.668
Diğer Dönen Varlıklar	26	-	-
Toplam		3.046.859	3.053.749
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	34	-	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		3.046.859	3.053.749
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	-	-
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10,37	-	-
Türev Araçlar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	-	-
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11,37	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	-	-
Canlı Varlıklar	14	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	18	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	-	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	19	-	-
<i>Şerefiye</i>	19	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	15	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	2.429	-
Diğer Duran Varlıklar	26	-	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.429	-
TOPLAM VARLIKLAR		3.049.288	3.053.749

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Notlar	Sınırlı	Bağımsız
	Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2021	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2020
KAYNAKLAR		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Finansal Yükümlülükler	8	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-
Ticari Borçlar	10	9.012
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	9.012
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	10,37	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	15.595
Diğer Borçlar	11	2.769
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	2.769
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	11,37	-
Türev Araçlar	12	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	21	-
Ertelenmiş Gelirler	15	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22	-
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22,24	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	-
Toplam	27.376	15.670
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.	34	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	27.376	15.670
Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Finansal Yükümlülükler	8	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-
Ticari Borçlar	10	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	-
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	10,37	-
Diğer Borçlar	11	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	-
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	11,37	-
Türev Araçlar	12	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	21	-
Ertelenmiş Gelirler	15	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	22	-
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	22	-
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	22,24	-
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçlar	25	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	5.045
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	5.045
ÖZKAYNAKLAR		
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	3.021.912
Ödenmiş Sermaye	27	3.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	-
Geri Alınmış Paylar (-)	27	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	27	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	27	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birkmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birkmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	2.141
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	27	30.893
Net Dönem Karı veya (Zararı)	27	(11.122)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	3.021.912	3.033.034
TOPLAM KAYNAKLAR	3.049.288	3.053.749

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK – 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2021 31.03.2021
<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u>		
Hasılat	28	5.580.616
Satışların Maliyeti (-)	28	(5.509.663)
BRÜT KAR / (ZARAR)		<u>70.953</u>
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29, 30	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	29, 30	(194.552)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29, 30	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	-
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		<u>(123.599)</u>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	129.369
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	(27.981)
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		<u>(22.211)</u>
Finansman Gelirleri	33	-
Finansman Giderleri (-)	33	(16)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		<u>(22.227)</u>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	35	11.105
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		3.631
- Erteleilmiş Vergi Gelir / (Gideri)		7.474
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		<u>(11.122)</u>
<u>DURDURULAN FAALİYETLER</u>		
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		<u>(11.122)</u>
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-
Ana Ortaklık Payları		(11.122)

(*) Şirket, 19 Ekim 2020 tarihinde kurulduğundan, 01 Ocak 2021 - 31 Mart 2021 kar veya zarar tablosu, 01 Ocak 2020 - 31 Mart 2020 kar veya zarar tablosu ile karşılaştırılmalı olarak sunulmamıştır.

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK – 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2021 31.03.2021 (11.122)
DÖNEM KAR / ZARARI		(11.122)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-
Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	27	-
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		-
Diğer		-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-
- <i>Dönem Vergi Geliri/Gideri</i>		-
- <i>Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri</i>	35	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-
Yabancı Para Çevrim Farkları		-
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları		-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar		-
Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/gideri		-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-
- <i>Dönem Vergi Geliri/Gideri</i>		-
- <i>Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri</i>		-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(11.122)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-
Ana Ortaklık Payları		(11.122)

(*) Şirket, 19 Ekim 2020 tarihinde kurulduğundan, 01 Ocak 2021 - 31 Mart 2021 diğer kapsamlı gelir tablosu, 01 Ocak 2020 - 31 Mart 2020 diğer kapsamlı gelir tablosu ile karşılaştırmalı olarak sunulmamıştır.

İlişik açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK– 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

Birikmiş Karlar								
Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01 Ocak 2021 (Dönem Başı)	27	3.000.000	-	-	33.034	3.033.034	-	3.033.034
Transferler	27	-	2.141	30.893	(33.034)	-	-	-
Sermaye Arttırımı	27	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	27	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	27	-	-	-	(11.122)	(11.122)	-	(11.122)
- Net Dönem Kar Zararı	27	-	-	-	(11.122)	(11.122)	-	(11.122)
- Diğer Kapsamlı Gelir	27	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Ödemesi	27	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2021 (Dönem Sonu)	27	3.000.000	2.141	30.893	(11.122)	3.021.912	-	3.021.912

(*) Şirket, 19 Ekim 2020 tarihinde kurulduğundan, 01 Ocak 2021 - 31 Mart 2021 özkaynak değişim tablosu, 01 Ocak 2020 - 31 Mart 2020 özkaynak değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak sunulmamıştır.

İlişik açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK – 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız
		Denetimden
		Geçmiş
		Cari Dönem
		01.01.2021
	Notlar	31.03.2021
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		25.228
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(11.122)
Dönem Net kar/(Zararı) Mutabakatıyla ilgili Düzeltmeler		30.153
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	33	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		37.370
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(11.105)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		3.888
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		13.772
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(75)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		9.012
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		2.066
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		2.769
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		(7.575)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(7.575)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		78.286
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi için Yapılan Nakit Çıktıları	7	(8.304.347)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		8.382.633
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNALANAN NAKİT AKIŞLARI		-
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27	-
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		103.514
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		103.514
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	4.000
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	107.514

(*)Şirket, 19 Ekim 2020 tarihinde kurulduğundan, 01 Ocak 2021 - 31 Mart 2021 nakit akış tablosu, 01 Ocak 2020 - 31 Mart 2020 nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak sunulmamıştır.

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Phillip Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket") Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde gerekli izin ve/veya yetki belgelerini almak kaydıyla, portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı ve kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma payları dahil olmak üzere fon katılma payları ile değişken sermayeli yatırım ortaklıklarının paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetlerinde bulunmak amacıyla 19 Ekim 2020 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur.

Şirket herhangi bir yetki belgesine tabi olmaksızın Sermaye Piyasası Kurulu (Kurul)'na bildirimde bulunmak ve Kurulun portföy yönetim şirketlerine ilişkin düzenlemelerinde belirlenen asgari özsermaye büyüklüğüne sahip olmak şartıyla, Kurulun yatırım hizmetleri ve faaliyetlerine ilişkin düzenlemelerine uygun şekilde; sermaye piyasaları ile ilgili danışmanlık hizmeti sunulması, sermaye piyasası araçlarına ilişkin işlemlerle ilgili yatırım araştırması ve finansal analiz yapılması ve genel tavsiyede bulunulması ve servet yönetimi ve finansal planlama yapılması yan hizmetlerini de verebilir.

Şirket'in, 28.04.2021 tarihli "Portföy Yöneticiliği Faaliyet Yetki Belgesi" bulunmaktadır.

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup, şirket merkezi Esentepe Mah. Harman 1 Sok. Nida Kule Apt. No: 7-9/16 Şişli / İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Şirket'in paylarının çoğunluğunu elinde bulunduran pay sahipleri ve pay oranları aşağıdaki gibidir.

Pay Sahibi	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş.	100	3.000.000	100	3.000.000
Toplam	100	3.000.000	100	3.000.000

Şirketin başlangıç sermayesi, beheri 1,00 Türk Lirası değerinde 3.000.000 paya ayrılmış toplam 3.000.000 Türk Lirası değerindedir. Bu payların tamamı nama yazılıdır. Beheri 1,00 Türk Lirası değerinde 3.000.000 adet paya karşılık gelen 3.000.000 Türk Lirası PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakdi olarak taahhüt edilmiştir. Nakden taahhüt edilen payların itibari değerlerinin tamamı şirketin tescilinden önce ödenmiştir.

Şirket'in pay senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir.

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 2'dir (31 Aralık 2020: 2).

Finansal Tabloların Onaylanması

01 Ocak – 31 Mart 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar, 31 Mayıs 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Bağlı Ortaklıklar / İştirakler

Şirket'in dönem sonu itibarıyla iştirakleri bulunmamaktadır.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğ'in 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ayrıca ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve KGK'nın 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı kararıyla onaylanarak yayımlanan 2016 TMS Taksonomisi'ne ve 2019 yılında TFRS 15 ve TFRS 16'ya uygun olarak revize edilen TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir. (Şirket'in finansal tablolarındaki rakamların kuruş haneleri tamsayıya yuvarlanmıştır.)

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.03 Konsolidasyon Esasları

Şirket konsolidasyona tabi değildir.

2.04 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Şirket'in cari ve önceki dönemde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2.05 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

31.03.2021 Finansal Durum Tablosu 31.12.2020 finansal durum tablosu ile karşılaştırmalı olarak sunulmuş olup, Şirket 19 Ekim 2020 tarihinde kurulduğundan, 31.03.2021 Kar veya Zarar Tablosu, Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Nakit Akım Tablosu ve Özkaynak Değişim Tablosu önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak sunulmamıştır, sadece cari dönem olarak sunulmuştur.

2.06 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklik; bir varlık veya yabancı kaynağın defter değerinin veya bunların cari durumunun saptanmasından ve gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesinden kaynaklanan, dönemsel kullanım tutarının değişimi nedeni ile yapılması gereken düzeltmeleri içerir. Yine TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yeni bir bilgiden veya gelişmeden kaynaklanır, dolayısıyla hataların düzeltilmesi anlamına gelmez.

TMS/TFRS kapsamında hatalar, finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkar. Eğer finansal tablolar, önemli bir hata veya işletmenin finansal durumunu, finansal performansını veya nakit akışlarını yanlış göstermeye yönelik önemsiz de olsa kasıtlı yapılmış ön bir hatayı içeriyorsa, muhasebe standartlarına uygun değildir. TMS/TFRS kapsamında cari dönemde yapılan hatalar finansal tablolar onaylanmadan önce saptanırsa cari dönemde düzeltilmelidir. Ancak bazı durumlarda hatalar, sonraki dönemlerde fark edilebilir ve bu durumda TMS/TFRS kapsamında geçmişe yönelik hatalar karşılaştırmalı bilgilerde izleyen dönemlere ilişkin finansal tablolarda düzeltilir.

Şirket, 19 Ekim 2020 tarihinde kurulmuş olup, bu tarihten önceki dönemlere ait finansal tabloları bulunmamaktadır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.07 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

Finansal araçlar

2.08 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir.

2.09.01 Gelir ve Giderlerin Muhasebeleştirilmesi

Hasılat

Ücret ve Komisyon Gelir ve Giderleri

Ücret ve komisyonlar, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetim komisyonları, yatırım danışmanlığı hizmet gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Faiz Gelir ve Giderleri

Faiz gelir ve giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri vadeli mevduat faiz gelirlerini, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini ve ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri; faiz giderleri ise repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri içermektedir.

2.09.02 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullarımdaki değer büyük olanıdır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.09.03 Finansal Araçlar

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışların özelliklerine bağlıdır.

TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılır.

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. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde 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. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

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.

Geri alım ve satım sözleşmeleri

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") konsolide finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin faiz yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kar zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Şirket'in geleceğe dönük olarak nakit akış beklentisi içinde olmadığı ticari alacakları aktiften silinmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, 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.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünler

Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ağırlıklı olarak vadeli döviz ve Borsa İstanbul Endeksi'ne dayalı kontrat pozisyonlarından oluşan türev işlemleri bulunmaktadır. Alım-satım amaçlı pozisyonların piyasa dalgalanmalarından korunması amacıyla zaman zaman vadeli döviz alım-satımı ve futures işlemlerine başvurulmaktadır. Diğer taraftan alım-satım amaçlı döviz ve menkul kıymete dayalı vadeli işlemler de yapılmakta olup, müşteriler adına yapılan vadeli işlem aracılığı da gerçekleştirilmektedir. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, türev finansal araçlarla ilgili işlemler alım-satım amacıyla yapılmakta ve gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmekte olup, ilgili faiz ve kur farkı tahakkuk esasına göre karar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Nakit akış riskinden korunma

Bir türev aracı kayıtlara alınmış bir varlığı, yükümlülüğü veya kar veya zararı etkileyecek gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini işlemle ilgili belirli bir riskin nakit akışlarındaki değişikliklerin riskinden korunma aracı olarak tasarlandığında; türev aracının gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin etkin kısmı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilir ve özsermaye altında riskten korunma rezervlerinde gösterilir. Türevin gerçeğe uygun değerindeki etkin olmayan kısım doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Eğer finansal riskten korunmaya konu kalem finansal olmayan bir varlıksa, özkaynaklar içerisinde birikmiş olan tutar, varlık kayıt altına alınırken varlığın defter değerine dahil edilir. Diğer durumlarda, özkaynaklar içerisinde birikmiş olan tutar, finansal riskten korunmaya konu kalem kar veya zararı etkilediği dönemle aynı dönemde kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılır. Eğer finansal riskten korunma aracı artık finansal riskten korunma muhasebesi ile ilgili koşulları sağlamaması, vadesinin dolması veya satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya işlemden kaldırılması durumunda riskten korunma muhasebesinden ileriye dönük olarak vazgeçilir. Eğer tahmini işlemin gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiş bulunan bakiye kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Şirket, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtılmaktadır. Şirket finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

2.09.04 Kur Değişiminin Etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bilançoda yer alan dövize bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevirimden ve dövizli işlemlerin tahsil / tediyelelerinden kaynaklanan kambiyo kârları/zararları gelir tablosunda yer almaktadır.

Şirket finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir.

Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmektedir.

Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştukları dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

2.09.05 Pay Başına Kâr / Zarar

Pay başına başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle tespit edilir. Türkiye'de şirketler, sermayelerini paylarını geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırmaktadırlar. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla, pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.09.06 Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Şirket; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.09.07 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.09.08 İlişkili Taraflar

Bu finansal tablolar açısından, Şirket'in ortakları, üst düzey yöneticileri ve yönetim kurulu üyeleri, yakın aile üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmiştir.

İlişkili taraflarla gerçekleştirilen detaylı açıklama *Not:37*'de verilmiştir.

2.09.09 Devlet Teşvik ve Yardımları

Bulunmamaktadır.

2.09.10 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirin) toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır.

Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi varlıklarında ve yükümlülüklerinde netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir.

2.09.11 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilince provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

edilmesi ile bulunan tutar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Bu beklentiler her bilanço döneminde tekrar gözden geçirilmekte ve gerek görülmesi halinde revize edilmektedir.

2.09.12 Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akış tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.09.13 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır.

2.10 Sermaye ve Temettüleri

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.11 İşletmenin Sürekliliği

Şirket'in finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

2.11 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

- a) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

UMSK, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına izin veren kolaylaştırıcı hükmü 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi covid-19 ile ilgili kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 7 Nisan 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tablolar yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişiklikle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'te Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'te Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'te, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar — Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (UMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler/2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1. D16 (a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikte birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'ye geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, -finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla- alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

b) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat bu

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlamasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır.

UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2'yi değiştirmiştir.

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

"Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir".

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (UMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerleme yöntemi) – örneğin, UFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme - ör. UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirket'in bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

UMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

3 İşletme Birleşmeleri

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

4 Diğer İşletmelerdeki Paylar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

5 Bölümlere Göre Raporlama

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

6 Nakit ve Nakit Benzerleri

Şirket'in dönem sonları itibarıyla nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	-	-
Bankalar	107.514	4.000
- Vadesiz Mevduat	21.165	4.000
- Vadeli Mevduat(*)	86.349	-
Finansal Durum Tablosunda Yer Alan Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri	107.514	4.000
Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Faiz Gelir Reeskontu	-	-
Nakit Akış Tablosunda Yer Alan Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri	107.514	4.000

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bankalarda bloke mevduat bulunmamaktadır.

(*)Vadeli mevduatın tamamı (86.349 TL) borsa para piyasasındaki vadeli mevduat alacak bakiyelerden oluşmaktadır.

7 Finansal Yatırımlar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Yatırımları aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar / Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	2.927.102	3.043.015
Alım Satım Amaçlı Hisse Senetleri – Borsada İşlem Gören Hisse Senetleri	113.628	77.978
Borçlanma Senetleri – Özel Sektör Tahvilleri	2.813.474	2.965.037
Toplam	2.927.102	3.043.015

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır.

Finansal yatırımların kredi riski analizi **Dipnot 38**'de detaylı olarak açıklanmıştır.

8 Finansal Yükümlülükler

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükleri ve Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9 Diğer Finansal Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

10 Ticari Alacak ve Borçlar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları ve Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	9.012	-
<i>Satıcılara Borçlar</i>	<i>9.012</i>	-
Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı	9.012	-

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11 Diğer Alacak ve Borçlar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları ve Uzun Vadeli Diğer Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	2.769	-
<i>Ödenecek Vergi ve Fonlar</i>	<i>2.769</i>	-
Kısa Vadeli Diğer Borçlar Toplamı	2.769	-

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 Türev Araçlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

13 Stoklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

14 Canlı Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

15 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen Sipariş Avansları	-	2.066
Toplam	-	2.066

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri ve Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

18 Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Maddi Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

19 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

20 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	-	-
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	6.693	7.380
SGK Borçları	8.902	8.290
Toplam	15.595	15.670

21 Devlet Teşvik ve Yardımları

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

22 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

i) Karşılıklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

iii) Pasifte ver almayan taahhütler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

iv) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

23 Taahhütler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

24 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 7.638,96 TL tavanına tabidir (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Şirket 19 Ekim 2020 tarihinde kurulmuş olup, 31 Mart 2021 itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılığı bulunmamaktadır.

25 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar ve Borçlar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Peşin Ödenmiş Vergiler	12.243	4.668
Toplam	12.243	4.668

26 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

27 Özkaynaklar

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortakların Adı	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Oranı (%)	Pay Tutarı	Oranı (%)	Pay Tutarı
PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş.	100	3.000.000	100	3.000.000
Toplam	100	3.000.000	100	3.000.000

Şirket'in sermayesi, beheri 1,00 Türk Lirası değerinde 3.000.000 paya ayrılmış toplam 3.000.000 Türk Lirası değerindedir. Bu payların tamamı nama yazılıdır. Beheri 1,00 Türk Lirası değerinde 3.000.000 adet paya karşılık gelen 3.000.000 Türk Lirası PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakdi olarak taahhüt edilmiştir. Nakden taahhüt edilen payların itibari değerlerinin tamamı şirketin tescilinden önce ödenmiştir.

iii) Ortaklık yapısında önemli değişimler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

iv) Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

v) Sermaye Yedekleri

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*vi) *Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler*

Yasal Yedekler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	2.141	-
TOPLAM	2.141	-

vii) *Finansal Varlık Değer Artış Fonu*Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)viii) *Geçmiş Yıl Kar / Zararları*

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	-	-
Önceki Dönem sonu karı	33.034	-
Kar dağıtımı	-	-
Transfer-Kısıtlanmış kar yedekleri	(2.141)	-
Dönem Sonu Bakiye	30.893	-

viii) *Diğer Hususlar*

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Sermaye	3.000.000	3.000.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	2.141	-
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	30.893	-
Net Dönem Karı / (Zararı)	(11.122)	33.034
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	3.021.912	3.033.034
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Toplam Özkaynaklar	3.021.912	3.033.034

28 Satışlar ve Satışların Maliyeti

	01.01.2021	31.03.2021
Satış Gelirleri	5.580.616	
Hisse Senetleri Satışları	4.341.438	
Finansman Bonusu Satışları	1.239.178	
Satışların Maliyeti (-)	(5.509.663)	
Hisse Senetleri Alışları	(4.276.143)	
Finansman Bonusu Maliyetleri	(1.233.520)	
Satış ve Hizmet Gelirleri Toplamı	70.953	

29 Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri

Şirket'in Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2021	31.03.2021
Genel Yönetim Giderleri (-)	(195.252)	
Toplam	(195.252)	

Şirket'in dönemler itibarıyla Araştırma ve Geliştirme giderleri bulunmamaktadır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**30 Niteliklerine Göre Giderler**

Şirket'in Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2021	31.03.2021
Genel Yönetim Giderleri (-)		
Personel Ücret Gideri		(111.605)
Komisyon ve Diğer Hizmet Giderleri		(1.157)
Vergi Resim ve Harçlar		(9.450)
Kira Giderleri		(9.720)
Noter Giderleri		(764)
Kırtasiye Giderleri		(873)
Bakım Onarım Giderleri		(35.400)
KKEG		(502)
Müşavirlik ve Denetim ve Danışmanlık Giderleri		(24.351)
Diğer		(730)
Toplam (-)		(194.552)

31 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Diğer Giderler

Şirket'in dönemler itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri bulunmamaktadır.

Şirket'in dönemler itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri bulunmamaktadır.

32 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler

Şirket'in dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler ve gideri aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2021	31.03.2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri		1.068
Finansman Bonosu Faiz Gelirleri		100.410
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı		27.891
TOPLAM		129.369

	01.01.2021	31.03.2021
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Finansal Yatırımlar Değerleme Zararı		(27.981)
TOPLAM		(27.981)

33 Finansman Gelirleri / Giderleri

Şirket'in dönemler itibarıyla Finansman Gelirleri bulunmamaktadır.

Şirket'in dönemler itibarıyla Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2021	31.03.2021
Finansman Giderleri		
Banka Masraf ve Giderleri		(16)
TOPLAM		(16)

34 Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan FaaliyetlerBulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

35 Gelir Vergileri

Şirket'in vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

	01.01.2021	31.03.2021
Hesap Adı		
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)		3.631
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		7.474
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)		11.105

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'de 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %20'dir (2020: %22) (Not 28). Kurumlar Vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Şirket'in cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	01.01.2021	19.10.2020
	31.03.2021	31.12.2020
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	(23.265)	16.485
Matraha İlaveler	502	18
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	502	18
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar)	22.763	16.502
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıllar Zararı (-)	-	-
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	-	3.631

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23.07.2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006 / 10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile gelir vergisi stopaj oranı % 10'dan % 15'e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş Vergi

Şirket'in vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS / TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktif ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS /TFRS'lere göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

Hesap Adı	Ertelenmiş		Ertelenmiş	
	Birikmiş Geçici Farklar	Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Birikmiş Geçici Farklar	Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020	31 Aralık 2020
Finansal Varlıklar Değerleme Farkları	12.146	2.429	(25.224)	(5.045)
Ertel. Vergi Varlığı / (Yük.)		2.429		(5.045)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2021
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(5.045)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	7.474
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	2.429

	01.01.2021	31.03.2021
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)		(22.227)
Durdurulan Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)		-
Vergilendirilebilir Kar / (Zarar)		(22.227)
Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranı		0,20
Hesaplanan Vergi Geliri / (Gideri)		10.603
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		502
Vergi Oranlarındaki Değişikliğin Etkisi (%22-%20)		-
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		11.105

36 Pay Başına Kazanç / Kayıp

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

37 İlişkili Taraf Açıklamaları**a) İlişkili Taraf Bakiyeleri**

	01.01.2021	19.10.2020
Finansal Yatırımlar	31.03.2021	31.12.2020
PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. – Özel Sektör Tahvilleri	2.813.474	2.965.037
TOPLAM	2.813.474	2.965.037

b) İlişkili Taraflarla İşlemler

	01.01.2021	31.03.2021
Kira Ödemeleri		31.03.2021
PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. – Ofis Kira Gideri		9.720
TOPLAM		9.720

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

c) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

Hesap Adı	01.01.2021	31.03.2021
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler		90.000
Toplam		90.000

Yönetim kurulu başkan ve üyeleri ile genel müdür, genel müdür yardımcıları ve idari koordinatör gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan kısa vadeli faydaların (ücret ve benzeri menfaatler) toplamından oluşmaktadır.

38 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Şirket finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin yönetimini SPK tarafından yayımlanan Seri V No:34 sayılı "Araç Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ 34) ve Seri V No:135 Sayılı "Araç Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" (Tebliğ 135) kapsamında yapmaktadır. Şirket Tebliğ 34 ve Tebliğ 135 kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye yeterliliği tabanı ve Likidite yükümlülüğü hesaplama tablolarını hazırlayıp SPK'ya göndermekle yükümlüdür.

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

(a) Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, Temmuz 2014 tarihinde yürürlüğe giren Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri III No:55.1 "Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir.

Şirket'in, 28.04.2021 tarihli "Portföy Yöneticiliği Faaliyet Yetki Belgesi" bulunmaktadır.

(b) Önemli Muhasebe Politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Finansal Araçlar Kategorileri

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Finansal Varlıklar	3.034.616	3.047.015
Nakit ve Nakit Benzerleri	107.514	4.000
Finansal Yatırımlar	2.927.102	3.043.015
Finansal Yükümlülükler	-	-
Ticari Borçlar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

(d) Yabancı Para Riski

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: *Bulunmamaktadır.*)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(e) *Faiz Oranı Riski ve Yönetimi*

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Şirket faaliyeti gereği, bu riski faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle kısa vadeli elde tutmak suretiyle yönetmektedir.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	Cari Dönem	Önceki Dönem
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Sabit Faizli Finansal Araçlar	2.813.474	2.965.037
Finansal Varlıklar	2.813.474	2.965.037
- Özel Sektör Tahvilleri	2.813.474	2.965.037
Finansal Yükümlülükler	-	-
Değişken Faizli Finansal Araçlar	-	-
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

Dönem sonları itibarıyla diğer değişkenler sabit kaldığında, TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan daha düşük / yüksek olsaydı vergi öncesi kar değişmeyecekti.

(f) *Kredi Riski*

Şirket'in kullandırılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir. Şirket'in kredi riski esas olarak ticari ve diğer alacaklarından, bankalardaki mevduatlarından, devlet ve özel sektör tahvillerinden, ters repo sözleşmelerinden, pay senetlerinden ve yatırım fonları katılma belgelerinden doğabilmektedir.

Dönem sonları itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi türleri sonraki sayfalardaki tablolarda açıklanmıştır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ**

31 Mart 2021 (Cari Dönem)	Alacaklar				Dip Not	Finansal Yatırımlar (*)	Dip Not	Banka Mevduatları	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar						
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	-	-	-		2.813.474		107.514	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	22	-	22	-	22
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	-	-	-	10-11	2.813.474	7	107.514	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6

(*) Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ**

31 Aralık 2020 (Önceki Dönem)	Alacaklar				Dip Not	Finansal Yatırımlar (*)	Dip Not	Banka Mevduatları	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar						
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	-	-	-		2.965.037		4.000	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	22	-	22	-	22
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	-	-	-	10-11	2.965.037	7	4.000	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6

(*) Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(g) Likidite Riski ve Yönetimi

Şirket, nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

31 Mart 2021

Beklenen Vadeler	Sözleşme Uyarınca		3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
	Defter Değeri	Nakit Çıktılar Toplamı				
Türev Olmayan Finansal Yük.	-	-	-	-	-	-
<i>Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Ticari Borçlar</i>	9.012	9.012	9.012	-	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	2.769	2.769	2.769	-	-	-
<i>Diğer Yükümlülükler</i>	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2020

Beklenen Vadeler	Sözleşme Uyarınca		3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
	Defter Değeri	Nakit Çıktılar Toplamı				
Türev Olmayan Finansal Yük.	-	-	-	-	-	-
<i>Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Ticari Borçlar</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Diğer Yükümlülükler</i>	-	-	-	-	-	-

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***39 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)**

31 Mart 2021	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş Değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Dipnot
Finansal Varlıklar							
Nakit ve Nakit Benzerleri	107.514	-	-	-	107.514	107.514	6
Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	10
Finansal Yatırımlar	-	-	2.927.102	-	2.927.102	2.927.102	7
Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	-	-	-	-	-	-	8
Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	10
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	9
31 Aralık 2020							
Finansal Varlıklar							
Nakit ve Nakit Benzerleri	4.000	-	-	-	4.000	4.000	6
Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	10
Finansal Yatırımlar	-	-	3.043.015	-	3.043.015	3.043.015	7
Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	-	-	-	-	-	-	8
Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	10
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	9

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak - 31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Rayıç değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal araçların tahmini rayıç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayıç değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket cari bir işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzetisi değerlerle diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülmüş ve kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Borçlanma senetlerinin ve pay senetlerinin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	2.927.102	-	-	2.927.102
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara				
Yansıtılan Finansal Varlıklar	2.927.102	-	-	2.927.102
<i>Finansal Yatırımlar</i>	2.927.102	-	-	2.927.102

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir.

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık yada yükümlülüğün 1. Katagori'de belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada indirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık yada yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

40 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket'in 25.05.2021 tarihinde KAP'ta duyurduğu üzere Sermaye Piyasası Kurulu'nun 28.04.2021 tarihli ve E-12233903-350.03-5641 sayılı izin yazısı ile faaliyet izni ve portföy yöneticiliği yetki belgesi verilmesi talebi olumlu karşılanmış, yatırım fonu katılma payı satış, pazarlama ve dağıtım faaliyetinde bulunabilmesine izin verilmiştir.

41 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

31.03.2021 Finansal Durum Tablosu 31.12.2020 finansal durum tablosu ile karşılaştırmalı olarak sunulmuş olup, Şirket 19 Ekim 2020 tarihinde kurulduğundan, 31.03.2021 Kar veya Zarar Tablosu, Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Nakit Akım Tablosu ve Özkaynak Değişim Tablosu önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak sunulmamıştır, sadece cari dönem olarak sunulmuştur.