

**PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ
ANONİM ŞİRKETİ**

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.005.478	1.311.379
Finansal Yatırımlar	9,7	29.079.437	6.337.660
Ticari Alacaklar	10	252.837	196.031
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10,37	252.837	195.414
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	-	617
Diğer Alacaklar	11	14.607	7.288
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		5.000	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		9.607	7.288
Peşin Ödenmiş Giderler	15	96.261	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	92.793	2.319
ARA TOPLAM		30.541.413	7.854.677
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		30.541.413	7.854.677
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	18	14.826	19.207
Kullanım Hakkı Varlıkları	18	407.844	442.423
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	170.890	148.420
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		593.560	610.050
TOPLAM VARLIKLAR		31.134.973	8.464.727

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.09.2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	Cari Dönem 30.09.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	43.162	39.309
Ticari Borçlar	10	456	42.560
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	10,37	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	456	42.560
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	332.818	59.322
Diğer Borçlar	11	21.803	10.337
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	11,37	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	21.803	10.337
Kısa Vadeli Karşılıklar	24	35.880	17.507
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	24	35.880	17.507
ARA TOPLAM		434.119	169.035
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		434.119	169.035
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	397.315	422.928
Uzun Vadeli Karşılıklar	22-24	77.017	18.377
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	22-24	77.017	18.377
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		474.332	441.305
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		30.226.522	7.854.387
Ödenmiş Sermaye	27	31.000.000	7.500.000
Sermaye Avansı	27	1.000.000	1.300.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	(22.522)	(2.772)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	27	(22.522)	(2.772)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	2.141	2.141
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	27	(944.982)	(453.506)
Net Dönem Karı veya Zararı	27	(808.115)	(491.476)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		30.226.522	7.854.387
TOPLAM KAYNAKLAR		31.134.973	8.464.727

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
		01.01.2023-30.09.2023	01.07.2023-30.09.2023	01.01.2022-30.09.2022	01.07.2022-30.09.2022
Hasılat, Net	28	1.868.069	698.669	792.835	353.514
Satışların Maliyeti (-)	28	(602.363)	(219.226)	(251.023)	(119.133)
BRÜT KAR/ZARAR		1.265.706	479.443	541.812	234.381
Genel Yönetim Giderleri (-)	29,30	(4.986.029)	(2.826.644)	(2.233.396)	(758.991)
Pazarlama Giderleri (-)	29,30	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	2.857.493	1.823.867	1.056.195	473.517
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	-	-	-	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(862.830)	(523.334)	(635.389)	(51.093)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	74.013	59.207	17.355	(67.368)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		(788.817)	(464.127)	(618.034)	(118.461)
Finansman Gelirleri	33	-	-	-	-
Finansman Giderleri (-)	33	(35.184)	(11.856)	(66.193)	(12.258)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(824.001)	(475.983)	(684.227)	(130.719)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	35	15.886	16.021	24.049	13.168
Dönem Vergi Gideri/Geliri	35	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	35	15.886	16.021	24.049	13.168
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(808.115)	(459.962)	(660.178)	(117.551)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	17				
DÖNEM KARI/ZARARI		(808.115)	(459.962)	(660.178)	(117.551)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(808.115)	(459.962)	(660.178)	(117.551)
Pay Başına Kazanç	36				
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	(0,03)	0,01	(0,09)	(0,02)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36				
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36				
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36				
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36				

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
DÖNEM KARI / (ZARARI)	36	(808.115)	(459.962)	(660.178)	(117.551)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(19.750)	(12.869)	(786)	(3.124)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	24	(26.334)	(17.159)	(982)	(3.905)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		6.584	4.290	196	781
- Dönem Vergi Geliri/Gideri					
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	35	6.584	4.290	196	781
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(19.750)	(12.869)	(786)	(3.124)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(827.865)	(472.831)	(660.964)	(120.675)
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:		(827.865)	(472.831)	(660.964)	(120.675)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(827.865)	(472.831)	(660.964)	(120.675)

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
01.01.2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	27	7.500.000	1.300.000	(2.772)	2.141	(453.506)	(491.476)	7.854.387
Transferler	27	1.300.000	(1.300.000)	-	-	(491.476)	491.476	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(19.750)	-	-	(808.115)	(827.865)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	(808.115)	(808.115)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	(19.750)	-	-	-	(19.750)
Sermaye Artırımı	27	22.200.000	-	-	-	-	-	22.200.000
Sermaye Avansı		-	1.000.000	-	-	-	-	1.000.000
30.09.2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	27	31.000.000	1.000.000	(22.522)	2.141	(944.982)	(808.115)	30.226.522

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansı	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
01.01.2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	27	6.500.000	-	-	2.141	-	(453.506)	6.048.635
Transferler	27	-	-	-	-	(453.506)	453.506	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(786)	-	-	(660.178)	(660.964)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	(660.178)	(660.178)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	(786)	-	-	-	(786)
Sermaye Artırımı	27	1.000.000	-	-	-	-	-	1.000.000
30.09.2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	27	7.500.000	-	(786)	2.141	(453.506)	(660.178)	6.387.671

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

Notlar	Sınırlı	Sınırlı
	Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2022-30.09.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
Dönem Karı/Zararı	(2.629.923)	(687.917)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	(808.115)	(660.178)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	(1.786.232)	143.371
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	46.097	45.853
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	59.880	16.242
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	-
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	18.373	88.971
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	(1.820.683)	33.709
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	(74.013)	(17.355)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	(15.886)	(24.049)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	82.472	(151.257)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	-	-
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(57.423)	(83.549)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	617	(2.295)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(5.000)	(1.359)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(2.319)	(7.288)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(96.261)	(44.407)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	(42.104)	(15.338)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	273.496	(3.109)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	11.466	6.088
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(118.048)	(19.853)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	(90.474)	5.664
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(27.574)	(25.517)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(22.667.764)	(3.410.231)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi için Yapılan Nakit Çıkışları	(22.667.764)	(3.407.747)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-	(2.484)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	24.991.786	968.764
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	22.200.000	1.000.000
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri	1.000.000	
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(28.897)	2.473
Alınan Faiz	1.855.867	32.484
Ödenen Faiz	(35.184)	(66.193)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)	(305.901)	(3.129.384)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)	(305.901)	(3.129.384)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	1.311.379	3.129.610
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	1.005.478	226

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 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.

28.06.2021 tarihinde KAP'ta bildirildiği üzere Şirket'e Sermaye Piyasası Kurulu'nun 25.06.2021 tarihli ve E-12233903-305.01.01-7830 sayılı izin yazısı Para Piyasası Şemsiye Fonu kuruluşuna izin verilmiştir.

Phillip Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Şemsiye Fonu'na bağlı Phillip Portföy Para Piyasası Fonu'nun katılma payları Eylül 2021 dönemi itibarıyla satılmaya başlanmıştır.

04.11.2021 tarihinde KAP'ta bildirildiği üzere Şirket'e Sermaye Piyasası Kurulu'nun 06.08.2021 tarihli ve E-12233903-305.01.01-9488 sayılı izin yazısı Hisse Senedi Şemsiye Fonu kuruluşuna izin verilmiştir.

Phillip Portföy Yönetimi A.Ş. Hisse Senedi Şemsiye Fonu'na bağlı Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Şemsiye Fonu'nun katılma payları Kasım 2021 dönemi itibarıyla satılmaya başlanmıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 31.12.2021 tarihli ve E-12233903-305.01.01-15203 sayılı izin yazısı ile Phillip Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fon kuruluşuna izin verilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 25.08.2023 tarihli ve E-12233903-305.01.01-41340 sayılı izin yazısı ile Phillip Portföy Yönetimi A.Ş. Fon Sepeti Şemsiye Fon kuruluşuna izin verilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 26.09.2023 tarihli ve E-12233903-305.01.01-42567 sayılı izin yazısı ile Phillip Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest (Döviz) Fon kuruluşuna izin verilmiştir.

Phillip Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest Şemsiye Fon'a bağlı Phillip Portföy Yönetimi A.Ş. Serbest (Döviz) Fon katılma payları Ekim 2023 dönemi itibarıyla satılmaya başlanmıştır.

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	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş.	100	31.000.000	100	7.500.000
Toplam	100	31.000.000	100	7.500.000

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

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in pay senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir.

Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 6’dır (31 Aralık 2022: 6).

Finansal Tabloların Onaylanması

01 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait finansal tablolar, 30 Ekim 2023 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 (“KGGK”) 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.

Ayrıca ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve KGGK’nın 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı kararıyla onaylanarak yayımlanan 2016 TMS Taksonomisi’ne ve 2019 yılında 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.

SPK’nın ilgili tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu tam set finansal tablolarını KGGK’nın finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlamıştır.

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 kuruluş 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.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

30.09.2023 Finansal Durum Tablosu 31.12.2022 finansal durum tablosu ile 01.01.2023-30.09.2023 Kar veya Zarar Tablosu, Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Nakit Akım Tablosu ve Özkaynak Değişim Tablosu 01.01.2022-30.09.2022 karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

2.06 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

TMS/IFRS 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/IFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yeni bir bilgiden veya gelişmeden kaynaklanır, dolayısıyla hataların düzeltilmesi anlamına gelmez.

TMS/IFRS 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/IFRS 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/IFRS kapsamında geçmişe yönelik hatalar karşılaştırmalı bilgilerde izleyen dönemlere ilişkin finansal tablolarda düzeltilir.

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, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı 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.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.09.01 Gelir ve Giderlerin Muhasebeleştirilmesi

Hasılat

Ücret ve Komisyon Gelir ve Giderleri

Ücret ve komisyonlar, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetim komisyonları, 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 Maddi Duran Varlıklar

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

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

Cinsi	Oran Aralığı (%)
Demirbaşlar	20%

2.09.03 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 kullanımdaki değer büyük olanıdır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.09.04 Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama

Şirket, kiraya konu olan varlıkların sahipliğinden kaynaklanan risk ve getirilerden dolayı, kiraya konu olan varlıkları, finansal kiralama işlemleri olarak sınıflandırmıştır. Finansal kiralama yolu ile elde edilen sabit kıymetler Şirket'in bilançosunda, ilgili varlıkların makul değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değeri tutarında bir yükümlülük olarak izlenir.

Bilançodaki finansal kiralama yükümlülüğü anapara geri ödemeleri yolu ile azaltılırken, kira ödemelerinin finansal gider kısmı, kiralama süresi boyunca olduğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel Kiralama

Şirket kiracı sıfatıyla operasyonel kiralama (makine/gayrimenkul kiralama) işlemleri gerçekleştirmektedir. Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri, kiralama süresi boyunca normal yöntemle göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır. Şirket'in 2023 dönemine ait kira gideri bulunmamaktadır. (2022: Bulunmamaktadır.)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

Kiracı Olarak Şirket:

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

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

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

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

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

Kiraya Veren Olarak Şirket:

Finansal Kiralama

Şirket'e kiralanan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamalar, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya esas söz konusu varlığın, rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Kira ödemeleri anapara ve faiz içeriyormuş gibi işleme konulur. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır.

Operasyonel Kiralama

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2.09.04 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, sınıflandırılması, 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.

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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") 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.

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.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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.

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.

2.09.05 Kur Değişiminin Etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. 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 dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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 çevrilmiştir.

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

2.09.06 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 arttırabilmektedirler. 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.

2.09.07 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.

2.09.08 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.

2.09.09 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.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2.09.10 Devlet Teşvik ve Yardımları

Hükümet teşvikleri, Şirket'in bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşvikin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılama beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir. Hükümetin sağladığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir.

2.09.11 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari Vergi

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

Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir veya indirilebilir 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.

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.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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 alınımından 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.

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

2.09.13 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.

2.09.14 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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir.

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

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

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

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

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

TMS 1 Değişiklikleri - Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülükler

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

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

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

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemleri

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

TSRS 1 - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

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

TSRS 2 - İklimle ilgili açıklamalar

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

3 İşletme Birleşmeleri

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

4 Diğer İşletmelerdeki Paylar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

5 Bölümlere Göre Raporlama

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

6 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Bankalar	1.005.478	1.311.379
- Vadesiz Mevduat	2.254	537
- Bloke Mevduat (*)	1.003.224	1.310.842
Finansal Durum Tablosunda Yer Alan Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri	1.005.478	1.311.379
Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Faiz Gelir Reeskontu	-	-
Nakit Akış Tablosunda Yer Alan Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri	1.005.478	1.311.379

(*) Sermaye Yeterliliği Tabanı açığı için Sermaye Piyasası Kurulu adına bloke edilen tutardır. Şirket Yönetim Kurulu 15.08.2023 tarihli ve 2023/26 no'lu yönetim kurulu kararı ile sermayesinin 1.000.000 TL nakden olmak suretiyle 31.000.000 TL'den 32.000.000 TL'ye artırılmasına oy birliğiyle karar vermiştir.

(31.12.2022: Sermaye Yeterliliği Tabanı açığı için Sermaye Piyasası Kurulu adına bloke edilen tutardır. Şirket Yönetim Kurulu 25.11.2022 tarihli ve 2022/38 no'lu yönetim kurulu kararı ile sermayesinin 1.300.000 TL nakden olmak suretiyle 7.500.000 TL'den 8.800.000 TL'ye artırılmasına oy birliğiyle karar vermiştir. Sermaye artışı 17.02.2023 tarih ve 10772 sayılı ticaret sicil gazetesi ile tescil edilmiştir.)

Şirket'in dönem sonları itibarıyla vadeli mevduatları bulunmamaktadır.

7 Finansal Yatırımlar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan Kısa Vadeli Finansal Yatırımları aşağıdaki gibidir.

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	Maliyet	30.09.2023	
		Gerçeğe Uygun Değeri	Kaytlı Değeri
Yatırım Fonları	29.012.776	29.079.437	29.079.437
Toplam	29.012.776	29.079.437	29.079.437

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	Maliyet	31.12.2022	
		Gerçeğe Uygun Değeri	Kaytlı Değeri
Borçlanma Senetleri – Özel Sektör Bonoları	4.198.753	4.374.802	4.374.802
Yatırım Fonları	1.899.532	1.962.858	1.962.858
Toplam	6.098.285	6.337.660	6.337.660

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 Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	43.162	39.309
Toplam	43.162	39.309

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	397.315	422.928
Toplam	397.315	422.928

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 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 2022: *Bulunmamaktadır.*)

10 Ticari Alacak ve Borçlar

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	252.837	195.414
-Fon Yönetim Ücret Alacakları (Not: 37)	252.837	195.414
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	-	617
Toplam	252.837	196.031

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

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	456	42.560
<i>Satıcılara Borçlar</i>	456	42.560
Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı	456	42.560

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

11 Diğer Alacak ve Borçlar

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	5.000	-
<i>Personel Avansları</i>	5.000	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9.607	7.288
Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı	14.607	7.288

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

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	21.803	10.337
<i>Ödenecek Vergi ve Fonlar</i>	21.803	10.337
Kısa Vadeli Diğer Borçlar Toplamı	21.803	10.337

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

12 Türev Araçlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

13 Stoklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

14 Canlı Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	96.261	-
- Gelecek Aylara Ait Giderler	96.261	-
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler Toplamı	96.261	-

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 2022: *Bulunmamaktadır.*)

17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

18 Maddi Duran Varlıklar/Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Maddi Duran Varlıkları aşağıdaki özetlenmiştir.

	01.01.2023	Alışlar	Satış (-)	30.09.2023
Maliyet:				
Demirbaşlar	25.862	-	-	25.862
Toplam	25.862	-	-	25.862
Birikmiş amortisman:				
Demirbaşlar	(6.655)	(4.381)	-	(11.036)
Toplam	(6.655)	(4.381)	-	(11.036)
Net defter değeri	19.207			14.826

	01.01.2022	Alışlar	Satış (-)	30.09.2022
Maliyet:				
Demirbaşlar	23.378	2.484	-	25.862
Toplam	23.378	2.484	-	25.862
Birikmiş amortisman:				
Demirbaşlar	(802)	(4.376)	-	(5.178)
Toplam	(802)	(4.376)	-	(5.178)
Net defter değeri	22.576			20.684

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar (-)	30.09.2023
Binalar	497.726	7.136	-	504.862
Toplam	497.726	7.136	-	504.862

Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	(55.303)	(41.715)	-	(97.018)
Toplam	(55.303)	(41.715)	-	(97.018)
Net Defter Değeri	442.423			407.844

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar (-)	30.09.2022
Binalar	395.714	102.012	-	497.726
Toplam	395.714	102.012	-	497.726
Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	(39.152)	(41.477)	-	(80.629)
Toplam	(39.152)	(41.477)	-	(80.629)
Net Defter Değeri	356.562			417.097

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	30.09.2023	31.12.2022
Personel Ücretleri	2.816	-
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	156.347	26.788
SGK Borçları	173.655	32.534
Toplam	332.818	59.322

21 Devlet Teşvik ve Yardımları

5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında ücretli işçilerin gelir vergileri, SSK primlerinin ödenmesi konusunda % 5 muafiyet sağlamaktadır ayrıca, 5510 sayılı SGK'nın 81. Maddesinin birinci fıkrasına eklenen (1) bendi kapsamında, sigortalı olarak çalışanların malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları priminden, işveren hissesinin beş puanlık kısmına isabet eden tutar Hazine'ce karşılanmaktadır. Şirket, bu kapsamda 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla toplam 68.767 TL teşvikten yararlanmıştır. (31 Aralık 2022: 46.262 TL)

22 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler*i) Karşılıklar*

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

iii) Pasifte yer almayan taahhütler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

iv) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

23 Taahhütler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***24 Çalışanlara Sağlanan Faydalar**

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2023	31.12.2022
Personel Kullanılmamış İzin Karşılığı	35.880	17.507
Toplam	35.880	17.507

Dönem sonları itibariyle izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Açılış	17.507	15.000
İlave Karşılık	18.373	2.507
Konusu Kalmayan Karşılık (-)	-	-
Toplam	35.880	17.507

Uzun Vadeli Karşılıklar	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	77.017	18.377
Toplam	77.017	18.377

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. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 23.489,82 TL tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30 Eylül 2023 itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	18.377	12.144
Cari Hizmet Maliyeti	42.129	14.681
Faiz Maliyeti	1.351	-
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	16.400	13.373
Ödeme(-)	(27.574)	(25.517)
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	26.334	3.696
Dönem Sonu Bakiye	77.017	18.377

25 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar ve Borçlar

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

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Peşin Ödenmiş Vergiler	92.793	2.319
Toplam	92.793	2.319

26 Diğer Varlık ve YükümlülüklerBulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27 Özkaynaklar

i) *Kontrol Gücü Olmayan Paylar*

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

ii) *Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi*

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Ortakların Adı	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş.	100	31.000.000	100	7.500.000
Toplam	100	31.000.000	100	7.500.000

Şirket'in sermayesi, beheri 1,00 Türk Lirası değerinde 31.000.000 paya ayrılmış toplam 31.000.000 Türk Lirası değerindedir. Bu payların tamamı nama yazılıdır.

Şirket Yönetim Kurulu 26.06.2023 tarihli ve 2023/20 no'lu yönetim kurulu kararı ile sermayesinin 22.100.000 TL nakden olmak suretiyle 8.800.000 TL'den 31.000.000 TL'ye artırılmasına oy birliğiyle karar vermiştir. Sermaye artışı 09.08.2023 tarih ve 10889 sayılı ticaret sicil gazetesi ile tescil edilmiştir.

iii) *Ortaklık yapısında önemli değişimler*

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

iv) *Paylara İlişkin Primler / İskontolar*

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

v) *Sermaye Yedekleri*

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

vi) *Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler*

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	2.141	2.141
Toplam	2.141	2.141

vii) *Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları*

	30.09.2023	31.12.2022
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(22.522)	(2.772)
Dönem Sonu Bakiye	(22.522)	(2.772)

viii) *Geçmiş Yıl Kar / Zararları*

	30.09.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	(453.506)	-
Önceki Dönem sonu zararı	(491.476)	(453.506)
Kar dağıtımı	-	-
Transfer-Kısıtlanmış kar yedekleri	-	-
Dönem Sonu Bakiye	(944.982)	(453.506)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*viii) Diğer Hususlar*

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Sermaye	31.000.000	7.500.000
Sermaye Avansı (*)	1.000.000	1.300.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	2.141	2.141
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(22.522)	(2.772)
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	(944.982)	(453.506)
Net Dönem Karı / (Zararı)	(808.115)	(491.476)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	30.226.522	7.854.387
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Toplam Özkaynaklar	30.226.522	7.854.387

(*) Sermaye Yeterliliği Tabanı açığı için Sermaye Piyasası Kurulu adına bloke edilen tutardır. Şirket Yönetim Kurulu 15.08.2023 tarihli ve 2023/26 no'lu yönetim kurulu kararı ile sermayesinin 1.000.000 TL nakden olmak suretiyle 31.000.000 TL'den 32.000.000 TL'ye artırılmasına oy birliğiyle karar vermiştir. Şirket'in ortağı PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından gönderilen sermaye avansıdır. Sermaye artışına Sermaye Piyasası Kurulu'nun 28.09.2023 tarihli ve E-12233903-305.05.01-42703 sayılı yazısı ile izin verilmiştir.

28 Satışlar ve Satışların Maliyeti

Hesap Adı	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Hizmet Gelirleri	1.868.069	698.669	792.835	353.514
- Fon Yönetim Ücret Gelirleri	1.821.520	659.726	792.835	353.514
- Performans Komisyon Gelirleri	46.549	38.943	-	-
Satış ve Hizmet Gelirleri Toplamı	1.868.069	698.669	792.835	353.514

Hesap Adı	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Fon Hizmet Giderleri	(602.363)	(219.226)	(251.023)	(119.133)
Satışların Maliyeti Toplamı	(602.363)	(219.226)	(251.023)	(119.133)

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

Şirket'in Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Genel Yönetim Giderleri(-)	(4.986.029)	(2.826.644)	(2.233.396)	(758.991)
Toplam	(4.986.029)	(2.826.644)	(2.233.396)	(758.991)

Şirket'in dönemler itibarıyla Pazarlama giderleri, Araştırma ve Geliştirme giderleri bulunmamaktadır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2023 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	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Genel Yönetim Giderleri (-)				
Personel Ücret Gideri	(3.212.317)	(1.981.071)	(1.454.140)	(475.482)
Amortisman Giderleri	(46.097)	(15.541)	(45.853)	(15.302)
Komisyon ve Diğer Hizmet Giderleri	(159.760)	(133.802)	(3.513)	(2.218)
Vergi Resim ve Harçlar	(687.178)	(259.376)	(331.422)	(116.699)
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(59.880)	(7.107)	(16.242)	2.460
İzin Karşılığı Giderleri	(38.373)	(7.919)	(88.971)	(88.971)
Noter Giderleri	(17.813)	(10.132)	(3.931)	(349)
Temsil Ağırlama Giderleri	-	-	(2.591)	(240)
Kırtasiye Giderleri	(885)	(290)	(2.392)	(561)
Haberleşme Giderleri	(1.133)	(918)	-	-
Seyahat Giderleri	(111.419)	(103.396)	(8.433)	-
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(237)	-	(4.651)	-
Bilgi İşlem Dağıtım ve Hizmet Giderleri	(276.970)	(90.035)	(155.923)	(18.820)
Müşavirlik ve Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(349.490)	(194.168)	(87.361)	(24.573)
Diğer	(24.477)	(22.889)	(27.973)	(18.236)
Toplam	(4.986.029)	(2.826.644)	(2.233.396)	(758.991)

31 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Diğer Giderler

Şirket'in dönemler itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Esas Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
SGK Ödeneği	68.767	37.473	34.964	11.101
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	197.918	-	3.584	472
Mevduat Faiz Gelirleri	1.657.949	1.574.031	28.900	6.545
Yatırım Fonu Satış Gelirleri (Net)	523.543	212.363	81.141	64.909
Menkul Kıymet Satış Karı (Net)	409.316	-	907.606	390.490
Toplam	2.857.493	1.823.867	1.056.195	473.517

Şirket'in dönemler itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri bulunmamaktadır.

32 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler

Şirket'in dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	74.013	59.207	17.355	(67.368)
Toplam	74.013	59.207	17.355	(67.368)

Şirket'in dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Giderleri bulunmamaktadır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***33 Finansman Gelirleri / Giderleri**

Şirket'in dönemler itibarıyla Finansman Gelirleri bulunmamaktadır.

Şirket'in dönemler itibarıyla Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Finansman Giderleri	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri	(35.184)	(11.856)	(66.193)	(12.258)
Toplam	(35.184)	(11.856)	(66.193)	(12.258)

34 Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)

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

35 Gelir Vergileri

Hesap Adı	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	15.886	16.021	24.049	13.168
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	15.886	16.021	24.049	13.168

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'de 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %30'dur. (2022: %25) (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.

15.07.2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankaların da dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için genel kurumlar vergisi oranı %25'den %30'a yükseltilmiştir. Kurumlar Vergisi oranları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

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 30 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.

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	31.12.2022
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	(760.456)	(511.713)
Matraha İlaveler	-	-
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	237	4.651
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar)	(760.219)	(516.364)
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıllar Zararı (-)	-	-
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	-	-

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***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) Ertelemiş 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.

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. Ertelemiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

Hesap Adı	Birikmiş Geçici Farklar 30.09.2023	Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 30.09.2023	Birikmiş Geçici Farklar 31.12.2022	Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 31.12.2022
TFRS 16 Kiralama Düzeltmeleri	32.633	8.158	19.814	4.954
Maddi Duran Varlıklar	(66)	(17)	(114)	(29)
Kıdem Tazminatı	77.017	19.255	18.377	4.594
İzin Karşılığı	35.880	8.970	17.507	4.377
Kullanılabilir Mali Zarar	538.096	134.524	538.096	134.524
Ertel. Vergi Varlığı / (Yük.)		170.890		148.420

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir.

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
Dönem Başı Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	148.420	115.793
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Ozkaynaklar)	6.584	196
Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)	15.886	24.049
Dönem Sonu Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	170.890	140.038

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(824.002)	(684.227)
Durdurulan Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	-	-
Vergilendirilebilir Kar / (Zarar)	(824.002)	(684.227)
Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranı	0,30	0,23
Hesaplanan Vergi Geliri / (Gideri)	247.201	157.372
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(71)	(1.070)
Kullanılmayan Cari Yıl Mali Zararı	(228.066)	(129.613)
Vergi Oranlarındaki Değişikliğin Etkisi	(3.178)	(2.640)
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(15.886)	24.049

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.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

37 İlişkili Taraf Açıklamaları

a) İlişkili Taraf Bakiyeleri

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	31.12.2022
Finansal Yatırımlar		
PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. – Özel Sektör Bonoları	-	4.374.802
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu – Yatırım Fonları	29.079.437	399.532
Phillip Portföy Birinci Serbest Fon – Yatırım Fonları	-	1.563.326
Toplam	29.079.437	6.337.660

	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu	206.660	173.695
Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu	45.815	19.458
Phillip Portföy Birinci Serbest Fonu	362	2.261
Toplam	252.837	195.414

b) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

Hesap Adı	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler (*)	1.301.195	722.699
Toplam	1.301.195	722.699

(*) 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 “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği” (Tebliğ 34) ve Seri V No:135 Sayılı “Aracı 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.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**(c) Finansal Araçlar Kategorileri*

	30.09.2023	31.12.2022
Finansal Varlıklar	30.084.915	7.649.039
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.005.478	1.311.379
Finansal Yatırımlar	29.079.437	6.337.660
Finansal Yükümlülükler	-	42.560
Ticari Borçlar	-	42.560
Finansal Yükümlülükler	-	-

*(d) Yabancı Para Riski*Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: *Bulunmamaktadır.*)*(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 30.09.2023	Önceki Dönem 31.12.2022
Sabit Faizli Finansal Araçlar	-	4.374.802
Finansal Varlıklar	-	4.374.802
- Özel Sektör Bonoları	-	4.374.802
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 – 30 Eylül 2023 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**

30 Eylül 2023 (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)	252.837	-	5.000	9.607		29.079.437		1.005.478	
- 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)	252.837	-	5.000	9.607	10-11	29.079.437	7	1.005.478	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 – 30 Eylül 2023 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 2022 (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)	195.414	617	-	7.288		6.337.660		1.311.379	
- 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)	195.414	617	-	7.288	10-11	6.337.660	7	1.311.379	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 – 30 Eylül 2023 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.

30 Eylül 2023

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>Kira Yükümlülükleri</i>	440.477	626.400	21.600	64.800	270.000	270.000
<i>Diğer Borçlar</i>	21.803	21.803	21.803	-	-	-

31 Aralık 2022

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>Kira Yükümlülükleri</i>	462.237	679.680	21.240	63.720	339.840	254.880
<i>Ticari Borçlar</i>	42.560	42.560	42.560	-	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	10.337	10.337	10.337	-	-	-

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2023 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)**

30 Eylül 2023	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	1.005.478	-	-	-	1.005.478	1.005.478	6
Ticari Alacaklar	-	252.837	-	-	252.837	252.837	10
Finansal Yatırımlar	-	-	29.079.437	-	29.079.437	29.079.437	7
Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	440.477	-	-	-	440.477	440.477	8
Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	10
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	9
31 Aralık 2022							
Finansal Varlıklar							
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.311.379	-	-	-	1.311.379	1.311.379	6
Ticari Alacaklar	-	196.031	-	-	196.031	196.031	10
Finansal Yatırımlar	-	-	6.337.660	-	6.337.660	6.337.660	7
Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	462.237	-	-	-	462.237	462.237	8
Ticari Borçlar	-	42.560	-	-	42.560	42.560	10
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	9

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 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 rayiç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç 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 düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

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

30 Eylül 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	29.079.437	-	-	29.079.437
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	29.079.437	-	-	29.079.437
Finansal Yatırımlar	29.079.437	-	-	29.079.437

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	6.337.660	-	-	6.337.660
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	6.337.660	-	-	6.337.660
Finansal Yatırımlar	6.337.660	-	-	6.337.660

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

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.