

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

**01 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-49

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		30.09.2024	31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	1.206.539.314	1.303.348.773
Finansal Yatırımlar	8	69.190.980	57.242.127
Ticari Alacaklar	11	1.903.015.588	2.157.176.310
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	347.074.069	260.649.837
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	1.555.941.519	1.896.526.473
Diğer Alacaklar	12	273.944	128.138
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,12	49.425	18.366
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	224.519	109.772
Türev Araçlar	13	2.000.000	1.358.600
Peşin Ödenmiş Giderler	15	14.970.540	18.035.741
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	2.419	132.351
Diğer Dönen Varlıklar	16	8.429	17.437
ARA TOPLAM		3.196.001.214	3.537.439.477
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		3.196.001.214	3.537.439.477
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	581.521.686	499.677.036
Ticari Alacaklar	11	-	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	-	-
Diğer Alacaklar	12	114.182.427	224.368.837
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	114.182.427	224.368.837
Maddi Duran Varlıklar	19	304.651.257	360.908.195
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	13.819.400	15.621.284
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	57.179.929	43.752.867
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	57.179.929	43.752.867
Peşin Ödenmiş Giderler	15	-	3.085
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.071.354.699	1.144.331.304
TOPLAM VARLIKLAR		4.267.355.913	4.681.770.781

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		30.09.2024	31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	627.690.796	1.547.309.129
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	-	-
Ticari Borçlar	11	1.792.322.154	1.409.307.346
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,11	129.005.798	160.767.462
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	11	1.663.316.356	1.248.539.884
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	9.344.963	9.502.519
Diğer Borçlar	12	13.110.810	12.735.005
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	13.110.810	12.735.005
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	30.882.632	54.129.269
Kısa Vadeli Karşılıklar	21,25	5.730.771	3.037.170
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	5.294.273	2.444.144
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	436.498	593.026
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	-	-
ARA TOPLAM		2.479.082.126	3.036.020.438
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.479.082.126	3.036.020.438
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	4.617.911	6.024.225
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6,9	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	4.617.911	6.024.225
Diğer Finansal Yükümlülükler	10	-	-
Ticari Borçlar	11	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,11	-	-
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	11	-	-
Diğer Borçlar	12	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	21,25	5.842.598	4.244.000
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	5.842.598	4.244.000
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	179.081.376	156.561.931
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		189.541.885	166.830.156
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.598.731.902	1.478.869.811
Ödenmiş Sermaye	29	86.536.000	86.536.000
Sermaye Düzeltme Farkları	29	762.878.252	762.878.252
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	(1.766.329)	22.122.384
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	29	(1.766.329)	(1.953.210)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları		-	24.075.594
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	57.291.255	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	29	57.291.255	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	170.121.209	104.173.008
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	378.645.283	171.302.951
Net Dönem Karı veya Zararı	29	145.026.232	331.857.216
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	50.376
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.598.731.902	1.478.920.187
TOPLAM KAYNAKLAR		4.267.355.913	4.681.770.781

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR
VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR 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
		01.01.2024-30.09.2024	01.07.2024-30.09.2024	01.01.2023-30.09.2023	01.07.2023-30.09.2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat, Net	30	1.332.017.503	451.657.116	2.186.433.216	1.147.759.057
Satışların Maliyeti (-)	30	(272.302.403)	(79.729.155)	(1.015.149.151)	(742.380.473)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		1.059.715.100	371.927.961	1.171.284.065	405.378.584
BRÜT KAR/ZARAR		1.059.715.100	371.927.961	1.171.284.065	405.378.584
Genel Yönetim Giderleri (-)	31, 32	(385.275.532)	(150.904.274)	(293.764.589)	(105.480.987)
Pazarlama Giderleri (-)	31, 32	(99.626.488)	(36.266.986)	(105.868.457)	(43.182.730)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	31, 32	(5.186.196)	(576.275)	(7.925.618)	(3.490.057)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	24.613.684	11.408.280	7.644.098	4.035.845
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(226.621)	(40.537)	(4.371.990)	(1.673.190)
		-	-	-	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		594.013.947	195.548.169	766.997.509	255.587.465
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	286.298.723	65.883.916	198.494.706	80.306.073
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	33	(15.831.031)	(15.831.031)	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		864.481.639	245.601.054	965.492.215	335.893.538
Finansman Gelirleri	34	242.673	148.718	1.392.787	160.113
Finansman Giderleri (-)	34	(406.074.675)	(126.022.913)	(416.352.608)	(134.579.714)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(165.080.015)	(67.959.972)	(421.725.818)	(301.803.639)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		293.569.622	51.766.887	128.806.576	(100.329.702)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	24	(148.543.390)	(42.148.514)	(156.143.721)	(41.931.844)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	(101.511.712)	(33.624.933)	(142.896.761)	(65.209.933)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	(47.031.678)	(8.523.581)	(13.246.960)	23.278.089
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		145.026.232	9.618.373	(27.337.145)	(142.261.546)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	17	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		145.026.232	9.618.373	(27.337.145)	(142.261.546)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		145.026.232	9.618.373	(27.337.145)	(142.261.546)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	(46.148)	(5.533)
Ana Ortaklık Payları		145.026.232	9.618.373	(27.290.997)	(142.256.013)
Pay Başına Kazanç		1,676	0,111	(0,315)	(1,644)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		1,676	0,111	(0,315)	(1,644)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		(23.888.713)	(8.001.678)	(4.417.917)	(30.206)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	21, 29	(34.393.706)	(11.377.729)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		259.605	(53.802)	215.730	(43.586)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		10.245.388	3.429.853	(4.633.647)	13.380
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	10.245.388	3.429.853	(4.633.647)	13.380
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		57.291.255	48.572.471	57.920.842	2.984.015
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	8, 29	81.844.650	69.389.244	103.339.763	28.007.284
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri		(24.553.395)	(20.816.773)	(45.418.921)	(25.023.269)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(24.553.395)	(20.816.773)	(45.418.921)	(25.023.269)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		33.402.542	40.570.793	53.502.925	2.953.809
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		178.428.774	50.189.166	26.165.780	(139.307.737)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		178.428.774	50.189.166	26.165.780	(139.307.737)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		178.428.774	50.189.166	26.165.780	(139.307.737)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Konsolide Özkaynaklar
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları			Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
01.01.2024 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	86.536.000	762.878.252	24.075.594	(1.953.210)	-	104.173.008	171.302.951	331.857.216	1.478.869.811	50.376	1.478.920.187
Transferler	-	-	-	-	-	65.948.201	265.909.015	(331.857.216)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(24.075.594)	186.881	57.291.255	-	-	145.026.232	178.428.774	-	178.428.774
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	145.026.232	145.026.232	-	145.026.232
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(24.075.594)	186.881	57.291.255	-	-	-	33.402.542	-	33.402.542
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(58.566.683)	-	(58.566.683)	-	(58.566.683)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(50.376)	(50.376)
30.09.2024 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	86.536.000	762.878.252	-	(1.766.329)	57.291.255	170.121.209	378.645.283	145.026.232	1.598.731.902	-	1.598.731.902

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Konsolide Özkaynaklar
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları			Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı			
01.01.2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	86.536.000	762.878.252	12.113.549	(1.450.755)	-	70.028.470	176.632.347	61.443.826	1.168.181.689	99.200	1.168.280.889
Transferler	-	-	-	-	-	2.336.819	59.107.007	(61.443.826)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(4.568.927)	151.011	57.920.841	-	-	(27.290.997)	26.211.928	(46.148)	26.165.780
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(27.290.997)	(27.290.997)	(46.148)	(27.337.145)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(4.568.927)	151.011	57.920.841	-	-	-	53.502.925	-	53.502.925
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(23.133.634)	-	(23.133.634)	-	(23.133.634)
30.09.2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	86.536.000	762.878.252	7.544.622	(1.299.744)	57.920.841	72.365.289	212.605.720	(27.290.997)	1.171.259.983	53.052	1.171.313.035

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.124.305.270	288.023.405
Dönem Karı/Zararı		145.026.232	(27.337.145)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		529.323.344	210.905.152
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	Not.19,20	36.985.885	14.482.658
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	Not.21	5.276.819	4.160.700
Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	Not.33	(99.693.252)	(33.110.476)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	Not.34	376.185.489	353.991.730
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzeltmeler	Not.34	2.089.369	27.298.513
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	Not.8	12.846.002	(34.114.407)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	Not.24	148.543.390	156.143.721
Parasal kazanç / (kayıp)		42.914.155	(276.987.206)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		130.944	-
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	Not.7	4.044.544	(960.081)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		474.057.018	107.981.198
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	Not.8	(106.639.505)	78.424.063
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.11	(86.424.232)	8.115.069
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.11	340.584.954	770.832.553
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.12	(31.059)	(49.276)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.12	141.264.833	(266.028.558)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	Not.13	(641.400)	(374.547)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not.15	3.065.201	(3.136.721)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.11	68.377.825	(18.611.821)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.11	114.270.059	(453.500.002)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.21	(157.556)	114.307
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.12	375.805	(7.609.615)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		12.093	(194.254)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(24.101.325)	(3.525.800)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	Not.24	(23.116.705)	(125.532)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	Not.21	(984.620)	(3.400.268)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		86.382.303	160.235.873
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(3.056.250)	
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		16.882.123	118.076.876
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	9.048.521
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not.20	(27.136.822)	-
Alınan Temettümler		99.693.252	33.110.476
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.359.503.215)	(977.126.467)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	766.398.821
Kredilerden Nakit Girişleri	Not.9	-	766.398.821
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	Not.9		
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(921.177.974)	(1.385.869.305)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not.9	(921.177.974)	
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	Not.9	-	(1.385.869.305)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not.9	(3.573.069)	(3.664.253)
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		-	-
Ödenen Temettümler	Not.29	(58.566.683)	-
Alınan Faiz			
Ödenen Faiz	Not.34	(376.185.489)	(353.991.730)
Vergi Ödemeleri/İadeler			
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(148.815.642)	(528.867.189)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(148.815.642)	(528.867.189)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		273.382.251	539.126.254
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(6.396.906)	142.300.230
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		118.169.702	152.559.295

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket’in 16 adet irtibat bürosu bulunmaktadır.

30.09.2024 ve 31.12.2023 itibariyle Şirket yönetiminde kontrol gücüne sahip ortak Phillip Brokerage Pte Ltd. olup, hisse oranı %100,00’dür.

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

Şirket’in Yetki Belgeleri:

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

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı	30.09.2024			31.12.2023		
	Sermaye (TL)	Hisse Adedi	Pay Oranı	Sermaye (TL)	Hisse Adedi	Pay Oranı
Phillip Brokerage PTE. Ltd.	86.536.000	86.536.000	100%	86.536.000	86.536.000	100%
Toplam	86.536.000	86.536.000	100%	86.536.000	86.536.000	100%

Şirket’in sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 86.536.000 adet paya karşılık olup, 86.536.000 TL’dir. (31.12.2023- 86.536.000TL)

30.09.2024 itibariyle Şirket’in ortalama çalışan sayısı 150, bağlı ortaklıklarının çalışan sayısı ise toplam 28 kişi olup, Grubun ortalama çalışan sayısı 178 kişidir. (31.12.2023- Şirket çalışan sayısı 160, bağlı ortaklığın çalışan sayısı ise 23 kişi olup, Grubun toplam çalışan sayısı 183 Kişi).

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Phillip Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.

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

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

15.04.2021 tarihinde, Phillip Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. merkezi Esentepe Mahallesi Harman 1 Sokak Nida Kule Apt. No:7-9/16 Şişli/İstanbul adresinden, Esentepe Mahallesi Harman 1 Sokak Nida Kule Blok No:7-9 İç Kapı No:42 Şişli/İstanbul adresine taşınmıştır. 30.09.2024 itibarıyla şubesi yoktur.

Phillip Portföy Yönetimi A.Ş.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 25.08.2020 tarih 35 nolu kararına istinaden, sermayesinin 100%'ü Şirket'e ait olmak üzere, Phillip Portföy Yönetimi A.Ş.'nin kurulmasına karar verilmiştir. Bağlı ortaklığın, kuruluş işlemleri, 19.10.2020 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

Şirket'in ana faaliyet konusu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat uyarınca yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. (Dipnot 2.1).

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

CQ Teknoloji Bilişim A.Ş.

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

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

Şirket 07.05.2024 tarih ve 1 no'lu YKK ile çok sahipli anonim şirket iken tek pay sahipli anonim şirket haline dönmüştür. Şirket'in tek pay sahibi PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş'dir. İşbu husus 13.05.2024 tarih ve 11080 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi ile tescil edilmiştir.

Şirket'in Cyberquote Pte. Ltd'ye ait 50.000 paya karşılık %5'lik hissesi 08.05.2024 tarihinde PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş tarafından satın alınmıştır.

Şirket Yönetim Kurulu 28.05.2024 tarihli ve 2024/3 no'lu yönetim kurulu kararı ile sermayesinin 3.000.000 TL nakden olmak suretiyle 1.000.000 TL'den 4.000.000 TL'ye artırılmasına oy birliğiyle karar vermiştir. Artırılan 3.000.000 TL'nin tamamı tescil tarihinden önce PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş tarafından nakden ödenmiştir. Sermaye artışı 04.06.2024 tarih ve 11096 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi tescil edilmiştir.

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

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK II-14.1 sayılı tebliğe göre hazırlanmış olup, KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9. maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı kurul kararı ile onaylanan 2016 TMS Taksonomisine ve 2019, 2022 ve 2024 yılında revize edilen TMS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

Kullanılan Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

	30.09.2024	31.12.2023
	Sermayedeki	Sermayedeki
Bağlı Ortaklıklar	Payı	Payı
Phillip Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	%100	%100
Phillip Portföy Yönetimi A.Ş.	%100	%100
CQ Teknoloji Bilişim A.Ş. (*)	%100	%95

(*) Şirket'in Cyberquote Pte. Ltd'ye ait 50.000 paya karşılık %5'lik hissesi 08.05.2024 tarihinde PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş tarafından satın alınmıştır.

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklama ve SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, 31 Aralık 2023 tarihinden itibaren, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlanmıştır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve ilgili tutarlar Türk lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Grup, TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Finansal Tablo Tarihi	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranları
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	343%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	268%
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	254%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesi uygulanmasının etkileri aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Karşılaştırmalı tutarlar

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

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzenlenmesi

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 30.09.2024 bilançosu, 31.12.2023 bilançosu ile, 01.01.2024-30.09.2024 dönemi gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve öz kaynak değişim tablosu 01.01.2023-30.09.2023 dönemi ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

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

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1. 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması; Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı- kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygulamaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları; KGK tarafından Eylül 2023’te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b. Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması; Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

c. Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İş birliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

d. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler;

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar.

Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü; Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı; Nisan 2024’te UMSK, UMS 1’in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18’in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı; Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS’lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19’u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19’u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS’lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS’lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19’u uygulamayı seçebilecektir.

Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6 Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari alacaklar, Kredili Müşterilerden Alacaklar ve Diğer Alacaklar:

Grubun sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, ticari ve diğer alacaklar ile müşterilere kullanılan krediler bu kategoride sınıflandırılır. Ticari alacaklar (Müşterilerden alacaklar) başlangıçta makul değerleri ile sonraki raporlama dönemlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerleri ile değerlendirilmiştir.

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

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

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünler:

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

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

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

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standartına uygun olarak arazi ve arsalar, ve binalar için 02.09.2022 tarihinde SPK lisanslı bağımsız değerlendirme şirketi Makro Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 31 Aralık 2022 tarihinden başlayarak “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir. Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, finansal tablolarda özkaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabında, ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra muhasebeleştirilmektedir. Bu maddi duran varlıkların bilanço dışı bırakılması durumunda yeniden değerlendirme fonundaki tutarlar geçmiş yıllar Kar/Zararları hesabına transfer edilir.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi olmayan varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Birikmiş değer düşüklükleri olması durumunda ise değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilmektedir. Vergi Usul Kanunda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Not 20).

Cinsi	Oran Aralığı (%)
Haklar	33%

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortismanla tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

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

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

Borçlanma Maliyetleri

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal yükümlülükler

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar

Başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Grup'un kısa ve uzun vadeli borçlanmalar hesabı kredilerden oluşmakta olup, "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak "itfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. (Not 9).

Ticari borçlar ve diğer borçlar

Grubun ticari ve diğer borçları ile finansal Borçları diğer finansal yükümlülüklerdir. Alacaklı bakiye veren müşteri hesapları, belli bir tutarın altında bakiye veren hesaplardan oluşmaktadır. Söz konusu hesaplar, başlangıçta makul değerleri ile sonraki raporlama dönemlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerleri ile değerlendirilmiştir. (Not 11-12).

Hasılat

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

Hizmet Gelirleri

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

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

İlişkili Taraflar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

İzin karşılıkları: Grup çalışanlarının bilanço tarihleri itibariyle hak kazandıkları ancak henüz kullanılmayan izinleri için karşılık hesaplanarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır. (Not 21).

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki T.C Merkez Bankası tarafından ilan edilen döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası (TCMB) döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiş olup bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama: Şirket'in Finansal Kiralama işlemi bulunmamaktadır.

Operasyonel Kiralama (Kiracı olarak Grup):

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

Kiracı Olarak Grup:

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

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

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

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

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

Hisse Başına Kazanç/ Sulandırılmış Pay Başına Kazanç

Cari döneme ait hisse başına kazanç ve sulandırılmış pay başına kazanç hesaplaması, net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Dönem içinde ortakların elinde bulunan ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısı, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde ihraç edilen hisse senedi sayısının bir zaman ağırlıklı faktör ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur. (Not 36).

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Grubun bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek düzeltme gerektiren olaylar mali tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar sadece dipnotlarda açıklanmaktadır. (Not 38).

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar ancak Grubun, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda ayrılır.

Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler mali tablolara yansıtılmamış olup, bilanço dışı yükümlülük ya da varlık olarak sınıflandırılmıştır. Şarta bağlı yükümlülükler, kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olduğu durumları, şarta bağlı varlıklar ise ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin mümkün olduğu durumları ifade etmektedir. Grubun cari dönem itibarıyla bu madde kapsamında ayrılmış olan 436.498 TL dava karşılığı bulunmaktadır. (31.12.2023: 593.026) (Not 25).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenen vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir. Özsermaye hesabı altında muhasebeleştirilen gelir ve gider kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi tutarları da özsermaye hesabı altında takip edilir. Ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) % 30 baz alınarak hesaplanır. (Not 24).

Netleştirme/Mahsup

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Ticari alacak ve borçlar
Maddi duran varlıklar
Maddi olmayan duran varlıklar
Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi
Finansal araçlar

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2023: bulunmamaktadır.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2023: bulunmamaktadır.)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grubun TFRS 8'e göre, 01.01.2024-30.09.2024 döneminde Aracı kurum faaliyeti İrtibat Büroları -Genel Müdürlük bazında, Portföy Yönetim, Sigorta faaliyeti ve Bilişim Hizmetleri olmak üzere 5 raporlanabilir bölümü bulunmaktadır (01.01.2023-30.09.2023) döneminde Aracılık kurum faaliyeti İrtibat Büroları -Genel Müdürlük bazında Portföy Yönetim, Sigorta faaliyeti ve Bilişim Hizmetleri olmak üzere 5 raporlanabilir bölümü bulunmaktadır).

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

01.01.2024 -30.09.2024	Aracı Kurum Genel Müdürlük	Aracı Kurum İrtibat Büroları	Aracı Kurum Toplam	Sigorta	Portföy	CQ Teknoloji	Eliminasyon	Genel Toplam
Hasılat	784.204.304	520.289.326	1.304.493.630	6.631.520	17.648.400	7.240.620	(3.996.667)	1.332.017.503
Satış Gelirleri	266.578.717	-	266.578.717	-	-	-	-	266.578.717
Yatırım Fonu Satışları	155.844.166	-	155.844.166	-	-	-	-	155.844.166
Hisse Senetleri Satışları	110.734.551	-	110.734.551	-	-	-	-	110.734.551
Hizmet Satışları	524.073.965	535.554.842	1.061.392.952	7.449.273	17.648.400	7.240.620	(3.996.667)	1.089.734.578
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	62.267.813	76.369.473	138.637.286	-	-	-	-	138.637.286
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	899.178	-	899.178	-	-	-	-	899.178
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	18.579.803	15.700.325	34.280.128	-	-	-	-	34.280.128
Varlık Yönetimi Komisyon Geliri	-	-	1.764.145	-	-	-	-	1.764.145
Borsa Para Piyasası Komisyonları	877.734	103.903	981.637	-	-	-	-	981.637
Halka Arz Aracılık Komisyonları	267.547	-	267.547	-	-	-	-	267.547
Portföy Yönetim Komisyonu-Performans Komisyon Gelirleri	871.493	-	871.493	-	-	-	-	871.493
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	259.349.218	374.990.349	634.339.567	-	-	-	-	634.339.567
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	58.211.419	63.709.379	121.920.798	-	-	-	-	121.920.798
Saklama Komisyonları	42.406.688	-	42.406.688	-	-	-	-	42.406.688
Diğer Komisyon ve Gelirler	56.878.425	4.681.413	61.559.838	-	-	-	-	61.559.838
Sigorta hizmet gelirleri	-	-	-	7.449.273	-	-	-	7.449.273
Yurtdışı Komisyonlar	23.464.647	-	23.464.647	-	-	-	-	23.464.647
Fon Yönetim Gelirleri	-	-	-	-	17.648.400	-	-	17.648.400
Bilişim Hizmet Gelirleri	-	-	-	-	-	7.240.620	(3.996.667)	3.243.953
Satış İndirimleri (-)	(8.212.523)	(15.265.516)	(23.478.039)	(817.753)	-	-	-	(24.295.792)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(8.212.523)	(15.265.516)	(23.478.039)	(292.235)	-	-	-	(23.770.274)
Sigorta Komisyon İptali	-	-	-	(525.518)	-	-	-	(525.518)
Satışların Maliyeti (-)	(266.280.230)	-	(266.280.230)	-	(3.966.449)	(2.055.724)	-	(272.302.403)
Özel Kesim Tahvil Alışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Fonu Alışları	(155.516.576)	-	(155.516.576)	-	-	-	-	(155.516.576)
Hisse Senetleri Alışları	(110.763.654)	-	(110.763.654)	-	-	-	-	(110.763.654)
Fon Hizmet Gideri	-	-	-	-	(3.966.449)	-	-	(3.966.449)
Bilişim Hizmet Maliyeti	-	-	-	-	-	(2.055.724)	-	(2.055.724)
BRÜT KAR/ZARAR	517.924.074	520.289.326	1.038.213.400	6.631.520	13.681.951	5.184.896	(3.996.667)	1.059.715.100
Genel Yönetim Giderleri (-)	(224.270.093)	(131.212.400)	(355.482.493)	(10.565.368)	(23.530.453)	-	4.302.782	(385.275.532)
Pazarlama Giderleri (-)	(44.923.303)	(54.703.185)	(99.626.488)	-	-	-	-	(99.626.488)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-	(5.186.196)	-	(5.186.196)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	780.034	-	780.034	1.144.228	20.888.246	2.091.324	(290.148)	24.613.684
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(130.944)	-	(130.944)	-	(16.219)	(60.287)	(19.171)	(226.621)
ESAS FAALİYET KARİ/ZARARI	249.379.767	334.373.742	583.753.509	(2.789.620)	11.023.525	2.029.737	(3.204)	594.013.947
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	287.162.503	-	287.162.503	292.808	-	85.582	(1.242.170)	286.298.723
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(15.831.031)	-	(15.831.031)	-	(1.242.170)	-	1.242.170	(15.831.031)
Finansman Gelirleri	162.759	-	162.759	-	-	164.766	(84.852)	242.673
Finansman Giderleri (-)	(232.027.289)	(172.566.434)	(404.593.723)	(1.248.182)	(214.217)	(129.728)	111.175	(406.074.675)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(161.331.188)	16.281.608	(145.049.579)	542.109	(21.498.201)	214.164	711.492	(165.080.015)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ/ZARARI	127.515.521	178.088.916	305.604.437	(3.202.885)	(11.931.063)	2.364.521	734.611	293.569.621
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(145.831.092)	-	(145.831.092)	196.986	(2.747.227)	(191.257)	29.200	(148.543.390)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ/ZARARI	(18.315.571)	178.088.916	159.773.346	(3.005.899)	(14.678.290)	2.173.264	763.811	145.026.232

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

01.01.2023 -30.09.2023	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Sigorta	Portföy	CQ Teknoloji	Eliminasyon	Genel Toplam
	Genel Müdürlük	İrtibat Büroları	Toplam					
Hasılat	1.694.920.582	476.204.591	2.171.125.173	6.067.173	2.790.615	6.677.386	(227.133)	2.186.433.216
Satış Gelirleri	1.012.629.730	-	1.012.629.730	-	-	-	-	1.012.629.730
Yatırım Fonu Satışları	147.785.840	-	147.785.840	-	-	-	-	147.785.840
Hisse Senetleri Satışları	755.897.293	-	755.897.293	-	-	-	-	755.897.293
Finansman Bonosu Satışları	108.946.597	-	108.946.597	-	-	-	-	108.946.597
Hizmet Satışları	702.032.784	496.422.769	1.198.455.553	6.818.454	2.790.615	6.677.386	(227.133)	1.214.514.877
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	125.749.755	103.879.425	229.629.180	-	-	-	-	229.629.180
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	16.074	-	16.074	-	-	-	-	16.074
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	23.906.005	14.604.999	38.511.005	-	-	-	-	38.511.005
Borsa Para Piyasası Komisyonları	227.497	85.039	312.536	-	-	-	-	312.536
Halka Arz Aracılık Komisyonları	428.496	-	428.496	-	-	-	-	428.496
Portföy Yönetim Komisyonu-Performans Komisyon Gelirleri	87.649	-	87.649	-	69.537	-	-	157.186
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler/(Zararlar), Net	871	-	871	-	-	-	-	871
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	359.310.179	323.427.022	682.737.201	-	-	-	-	682.737.201
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	78.442.350	49.539.604	127.981.954	-	-	-	-	127.981.954
Saklama Komisyonları	54.606.038	-	54.606.038	-	-	-	-	54.606.038
Diğer Komisyon ve Gelirler	27.991.133	4.886.680	32.877.813	-	-	-	-	32.877.813
Sigorta hizmet gelirleri	-	-	-	6.818.454	-	-	-	6.818.454
Yurtdışı Komisyonlar	31.266.738	-	31.266.738	-	-	-	-	31.266.738
Fon Yönetim Gelirleri	-	-	-	-	2.721.078	-	-	2.721.078
Bilişim Hizmet Gelirleri	-	-	-	-	-	6.677.386	(227.133)	6.450.253
Satış İndirimleri (-)	(19.741.932)	(20.218.178)	(39.960.110)	(751.281)	-	-	-	(40.711.391)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(19.741.932)	(20.218.178)	(39.960.110)	(287.134)	-	-	-	(40.247.244)
Sigorta Komisyon İptali	-	-	-	(464.147)	-	-	-	(464.147)
Satışların Maliyeti (-)	(1.012.257.344)	-	(1.012.257.344)	-	(899.840)	(2.047.807)	55.840	(1.015.149.151)
Yatırım Fonu Alışları	(147.632.578)	-	(147.632.578)	-	-	-	-	(147.632.578)
Hisse Senetleri Alışları	(756.192.721)	-	(756.192.721)	-	-	-	-	(756.192.721)
Finansman Bonosu Maliyetleri	(108.432.045)	-	(108.432.045)	-	-	-	-	(108.432.045)
Fon Hizmet Gideri	-	-	-	-	(899.840)	-	55.840	(844.000)
Bilişim Hizmet Maliyeti	-	-	-	-	-	(2.047.807)	-	(2.047.807)
BRÜT KAR/ZARAR	682.663.238	476.204.591	1.158.867.829	6.067.173	1.890.775	4.629.579	(171.293)	1.171.284.065
Genel Yönetim Giderleri (-)	(178.195.849)	(102.171.431)	(280.367.280)	(6.330.880)	(7.448.379)	-	381.950	(293.764.589)
Pazarlama Giderleri (-)	(60.405.657)	(45.462.800)	(105.868.456)	-	-	-	-	(105.868.457)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-	(7.925.618)	-	(7.925.618)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.685.403	-	1.685.403	85.471	4.268.666	1.848.621	(244.063)	7.644.098
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(4.300.933)	-	(4.300.933)	(38.171)	-	(32.886)	-	(4.371.990)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	441.446.203	328.570.360	770.016.563	(216.407)	(1.288.939)	(1.480.304)	(33.406)	766.997.509
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	198.232.449	-	198.232.449	151.693	110.564	-	-	198.494.706
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Gelirleri	1.068.863	-	1.068.863	81.289	-	242.634	-	1.392.787
Finansman Giderleri (-)	(243.781.952)	(172.493.742)	(416.275.694)	(54.748)	(52.560)	(22.166)	52.560	(416.352.608)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(421.917.315)	-	(421.917.315)	12.176	-	179.320	-	(421.725.818)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(24.951.752)	156.076.618	131.124.866	(25.996)	(1.230.934)	(1.080.515)	19.154	128.806.576
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(156.319.619)	-	(156.319.619)	(590)	23.731	157.543	(4.786)	(156.143.721)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	(181.271.371)	156.076.618	(25.194.753)	(26.586)	(1.207.203)	(922.972)	14.368	(27.337.145)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Yurtdışı Türev İşlemlerden Alacaklar	261.747.382	204.082.297
Yurtdışı Türev İşlemlerden Alacaklar (Phillip Nova Pte. Ltd.)	261.747.382	204.082.297
Y.Dışı Hisse İşlemlerinden Alacaklar	82.890.121	55.729.765
Phillip Securities Pte Ltd.	82.890.121	55.729.765
Fon İşlemlerinden Alacaklar	2.436.566	837.775
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu	495.805	415.954
Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu	662.227	56.592
Phillip Portföy Birinci Serbest Fon	191.882	70.150
Phillip Portföy Serbest Döviz Fon	332.798	53.112
Phillip Portföy Birinci Serbest Özel Fon	686.329	161.978
Phillip Portföy Fon Sepeti Fonu	67.525	-
Cyberquote Pte Ltd	-	79.989
Toplam	347.074.069	260.649.837
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Personel Avansları	44.933	6.630
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu	-	1.956
Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu	-	1.956
Phillip Portföy Birinci Serbest Fon	-	1.956
Phillip Portföy Serbest Döviz Fon	4.492	1.956
Phillip Portföy Birinci Serbest Özel Fon	-	1.956
Phillip Portföy Fon Sepeti Fonu	-	1.956
Toplam	49.425	18.366
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Diğer ilişkili taraflar	117.408.636	148.705.347
Müşteri C/H bakiyeleri	11.352	171
Borsa Para Piyasası	3.610.000	103.749.489
Vadeli İşlem ve Ops. Söz. Alacaklılar	113.787.284	44.955.687
Personele borçlar	11.597.162	12.062.115
Personel Müşteri C/H bakiyeleri	295.464	220.580
Vadeli İşlem ve Ops. Söz. Alacaklılar	11.301.698	11.841.535
Toplam	129.005.798	160.767.462

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

Bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır.)

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	30.09.2023
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcılar gibi üst yöneticiler	39.378.512	19.307.264
Toplam	39.378.512	19.307.264

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Ortaklar ile ilişkili kuruluşlardan alınan yada bunlara ödenen faiz, kira ve benzerleri aşağıdaki gibidir:

	01.01 – 30.09.2024			01.01 – 30.09.2023		
	Komisyon Geliri	Faiz Geliri	Diğer	Komisyon Geliri	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Personel	3.408.057	15.389.488	-	4.930.551	16.863.456	-
Diğer İlişkili Taraflar	3.828.366	-	21.192.701	1.579.243	-	3.401.685
Toplam	7.236.423	15.389.488	21.192.701	6.509.793	16.863.456	3.401.685

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2024	31.12.2023
Bankalar	1.198.743.265	986.476.992
Vadesiz Mevduat	118.263.736	99.700.930
Vadeli Mevduat(*)	874.354.477	649.457.840
Bloke Mevduat	206.125.052	237.318.222
Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Müşteri	7.791.000	316.864.921
Diğer Hazır Değerler	5.049	6.860
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	1.206.539.314	1.303.348.773

(*) Vadeli mevduatın 871.006.817 TL kısmı müşterilere ait olan vadeli mevduat alacak bakiyelerden oluşmaktadır.

Vadeli Mevduatlar:

Mevduat Para Cinsi	30.09.2024 Yabancı Para Tutarı	30.09.2024 İtibariyle TL Karşılığı	Açılış Tarihi	Vade	Faiz Oranı %	30.09.2024 İtibariyle Vadeli mevduat (Faiz Tahakkuku dahil)
TL (*)	17.500.000	17.500.000	27.08.2024	02.10.2024	49%	18.320.014
TL (*)	27.212.500	27.212.500	02.09.2024	07.10.2024	49%	28.269.029
TL (*)	16.000.000	16.000.000	02.09.2024	07.10.2024	44%	16.557.814
TL (*)	20.000.000	20.000.000	13.09.2024	21.10.2024	49%	20.481.967
TL (*)	15.000.000	15.000.000	23.09.2024	28.10.2024	49%	15.160.656
TL (*)	42.500.000	42.500.000	27.09.2024	30.10.2024	50%	42.732.240
TL (*)	20.000.000	20.000.000	27.09.2024	30.10.2024	50%	20.109.290
TL (*)	18.500.000	18.500.000	30.09.2024	04.11.2024	47%	18.523.757
TL	3.343.184	3.343.184	30.09.2024	01.10.2024	49%	3.347.660
Toplam	180.055.684	180.055.684				183.502.426

Mevduat Para Cinsi	31.12.2023 Yabancı Para Tutarı	31.12.2023 İtibariyle TL Karşılığı	Açılış Tarihi	Vade	Faiz Oranı %	31.12.2023 İtibariyle Vadeli mevduat (Faiz Tahakkuku dahil)
TL(*)	27.172.000	27.172.000	22.12.2023	23.01.2024	47,00%	27.521.228
TL(*)	6.793.000	6.793.000	08.12.2023	09.01.2024	41,00%	6.976.006
TL(*)	57.740.500	57.740.500	08.12.2023	09.01.2024	42,00%	59.333.998
TL(*)	27.172.000	27.172.000	08.12.2023	09.01.2024	42,00%	27.921.881
TL(*)	23.806.748	23.806.748	05.12.2023	08.01.2024	39,50%	24.501.971
TL(*)	25.134.100	25.134.100	05.12.2023	08.01.2024	42,00%	25.912.845
TL(*)	36.970.903	36.970.903	05.12.2023	08.01.2024	42,00%	38.118.887
TL(*)	26.036.482	26.036.482	28.11.2023	02.01.2024	41,00%	27.030.784
TL	286.892.041	286.892.041	29.12.2023	02.01.2024	42,50%	287.891.459
Toplam	517.717.773	517.717.773				525.209.059

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

(*) 30.09.2024 itibarıyla 206.125.052 TL blokeli mevduatı bulunmaktadır. Bloke mevduatın 25.970.285 TL'si Grup'un bağlı ortaklığı Phillip Portföy Yönetimi A.Ş'nin Sermaye Yeterliliği Tabanı açığı için Sermaye Piyasası Kurulu adına bloke edilen vadesiz tutardır. (31.12.2023: 237.318.222 TL)

Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Portföy/ Müşteri

Borsa Para Piyasasından Alacaklar 30.09.2024 itibarıyla Müşteriye ait, Borsa Para Piyasasında kısa vadeli bağlanan tutardan oluşmaktadır. Borsa Para Piyasasından Müşteri Alacakları açılış tarihi 30.09.2024 vade tarihi ise 01.10.2024 olup faiz oranı %52,00-%53,65'dir. Portföye ait mevduat bulunmamaktadır.

	30.09.2024
	<u>Faiz oranı</u>
<u>Portföy</u>	-
<u>Müşteri</u>	%49,85-%51,50
<u>Toplam</u>	7.791.000

	31.12.2023
	<u>Faiz oranı</u>
<u>Portföy</u>	%43,10
<u>Müşteri</u>	%43,00-%50,00
<u>Toplam</u>	316.864.512

	01.01.2024	01.01.2023
<u>Nakit akım tablosunda gösterilen nakit ve nakit benzerleri:</u>	<u>30.09.2024</u>	<u>30.09.2023</u>
Nakit ve nakit benzerleri	1.206.539.314	1.338.373.490
Faiz tahakkukları (-)	(3.446.743)	(2.295.114)
Bloke Mevduat	(206.125.052)	(277.652.787)
Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Müşteri	(7.791.000)	(63.614.108)
Vadeli Hesap-Müşteri	(871.006.817)	(842.252.186)
<u>Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</u>	<u>118.169.702</u>	<u>152.559.295</u>

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

30.09.2024

<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	<u>Maliyet</u>	<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Kaytlı Değeri</u>
Yatırım Fonları (*)	26.014.012	69.190.980	69.190.980
<u>Toplam</u>	<u>26.014.012</u>	<u>69.190.980</u>	<u>69.190.980</u>

31.12.2023

<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	<u>Maliyet</u>	<u>Gerçeğe Uygun Değeri</u>	<u>Kaytlı Değeri</u>
Yatırım Fonları (*)	44.933.974	57.242.127	57.242.127
<u>Toplam</u>	<u>44.933.974</u>	<u>57.242.127</u>	<u>57.242.127</u>

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (*)		
Takasbank A.Ş.	575.942.200	494.097.550
Borsa İstanbul A.Ş.	5.579.486	5.579.486
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar Toplamı	581.521.686	499.677.036

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

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

Grubun sahip olduğu Takas Bank A.Ş. payları, 30.000.000 Adet hisseden oluşmakta olup, 30.09.2024 tarihi itibarıyla iştirak oranı % 5'tir. (31.12.2023: % 5)

15.06.2020 tarihinde Takasbank'a ait 1.577.000 TL nominal bedelli 15.770.000 adet B grubu payları 5.707.163 TL bedelle satın alınmış olup, alımla birlikte %4,74 olan payı %5'lik üst sınıra ulaşmıştır.

30.09.2024 itibarıyla, finansal durum tablosunda, 30.000.000 adet Takasbank A.Ş. hissesi pay başına 19,1981 TL birim fiyattan değerlendirilmiş olup, iştirakin değeri 575.942.200 TL'dir. (31.12.2023: 494.097.550)

() Borsa İstanbul A.Ş.**

Grubun sahip olduğu, Borsa İstanbul A.Ş. payları 15.971.094 adet hisseden oluşmakta olup, 30.09.2024 itibarıyla iştirak oranı %0,04'dür. (31.12.2023: % 0,04)

Borsa İstanbul A.Ş.'nin 15.01.2018 tarih 2018/6 nolu duyurusu ile; Borsa İstanbul A.Ş.(C) Grubu payları devretmek isteyen pay sahiplerinden, 0,01 TL nominal değerli pay başına 0,095 TL fiyattan, payları almaya razı olduğunu açıklamıştır. Buna göre, finansal durum tablosunda, 15.971.094 adet C grubu Borsa İstanbul A.Ş. hissesi pay başına 0,095 TL birim fiyattan değerlendirilmiş olup, iştirakin değerlendirilmiş tutarı 1.517.254 TL, TMS 29 kapsamında TÜFE ile endekslenmiş değeri 5.579.486 TL'dir.

9. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.09.2024	31.12.2023
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.(*)	620.863.794	1.542.013.114
Kira Yükümlülükleri	6.641.963	5.082.322
Diğer	185.039	213.693
Toplam	627.690.796	1.547.309.129

(*) İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'den kullanılan kredinin vadesi 01.10.2024 olup faiz oranı %50,85'tir.

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.09.2024	31.12.2023
Kira Yükümlülükleri	4.617.911	6.024.225
Toplam	4.617.911	6.024.225

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

10. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır).

11. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Not 6)	347.074.069	260.649.837
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	1.555.941.519	1.896.526.473
Toplam	1.903.015.588	2.157.176.310

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
<u>Müşterilerden Alacaklar</u>		
Kredili Müşterilerden Alacaklar	963.301.765	1.355.210.171
Müşterilerden Alacaklar	108.784.538	163.771.445
VOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları	479.457.387	371.788.667
Sigorta Komisyon Alacakları	3.281.651	5.742.089
Gelir Tahakkukları	368.435	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	5.491.501	7.732.473
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(5.491.501)	(7.732.473)
Diğer	747.743	14.101
Toplam	1.555.941.519	1.896.526.473

Şüpheli Ticari Alacaklar hesabının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiyesi	7.732.473	8.543.935
Dönem içinde ilave	-	1.116.783
Dönem içinde tahsilat (-)	(200.000)	(610.558)
Parasal Kayıp/Kazanç	(2.040.972)	(200.904)
Dönem sonu bakiyesi	5.491.501	7.732.473

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar (Not 6)	129.005.798	160.767.462
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	1.663.316.356	1.248.539.884
Toplam	1.792.322.154	1.409.307.346

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
<u>Müşterilere Borçlar</u>	1.646.766.828	1.216.574.496
Borsa Para Piyasasından Alacaklılar-Müşteri(*)	875.187.817	574.681.404
Müşterilere Borçlar (Halka Arz İşlemleri-Müşteri)	-	-
Alacaklı Müşteriler	58.077.740	93.531.956
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacaklar	354.368.405	314.991.445
Future İşlemlerinden Alacaklar	216.681.489	174.471.241
Yurtdışı Hisse İşlemlerinden Alacaklar (Müşteri)	142.257.570	55.729.765
Müşterilere Faiz Borcu	193.807	3.168.685
Satıcılara Borçlar	15.696.519	21.164.674
Ödenecek Fatura ve Diğer Giderler	853.009	10.800.714
Toplam	1.663.316.356	1.248.539.884

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar (Not 6)	49.425	18.366
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	224.519	109.772
Toplam	273.944	128.138

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	224.519	109.772
<i>Viop Üye Teminat Hesabı</i>	48.783	35.583
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	104.606	13.052
<i>Diğer</i>	71.130	61.137
Toplam	224.519	109.772

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	114.182.427	224.368.837
Toplam	114.182.427	224.368.837

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	114.182.427	224.368.837
<i>ViOB Garanti Fonu Teminatı</i>	14.753.972	10.942.012
<i>Ödünç Pay Piy. Garanti Fonu Teminatı</i>	117.407	147.314
<i>Pay Ve Gelişen İşl. Piy. Üyelik Teminatı</i>	48.745	35.583
<i>Borçlanma Araçları Piy. Garanti Fonu Teminatı</i>	1.106.735	772.109
<i>Borçlanma Araçları Piy. Müşteri Risk Teminatı</i>	97.005	40.012.961
<i>Pay Piyasası Garanti Fonu Teminatı</i>	459.728	992.002
<i>Takasbank Pay Piyasası İşlem Teminatı</i>	24.119.776	28.617.482
Verilen Depozito ve Teminatlar (Takasbank Para Piyasası İşlem Teminatı)	59.003.676	135.475.600
Verilen Depozito ve Teminatlar (Tefas İşlem Teminatı)	13.579.450	6.992.974
<i>Ofis Kira Depozitosu</i>	243.246	234.736
<i>Diğer</i>	652.687	146.064
Toplam	114.182.427	224.368.837

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	13.110.810	12.735.005
Toplam	13.110.810	12.735.005

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	12.848.579	12.688.565
Diğer	262.231	46.440
Toplam	13.110.810	12.735.005

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

13. TÜREV ARAÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Portföy Türev Araçlar	2.000.000	1.358.600
Toplam	2.000.000	1.358.600

Grup müşterilerine vadeli işlemler ve opsiyon borsasında endeks, faiz ve döviz sözleşmelerinde hizmet vermekte olup, Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası borçları, dönem sonu itibariyle işlem yapan müşterilerin yaptıkları kontratlara ait bakiyelerden oluşmaktadır.

14. STOKLAR

Yoktur. (31.12.2023-Yoktur).

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2024	31.12.2023
Satıcılara Verilen Sipariş Avansları	1.346.924	535.030
Gelecek Aylara Ait Giderler	13.623.616	17.500.711
Toplam	14.970.540	18.035.741

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2024	31.12.2023
Gelecek Aylara Ait Giderler	-	3.085
Toplam	-	3.085

16. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2024	31.12.2023
Devreden KDV	-	16.324
İş Avansları	8.429	1.113
Toplam	8.429	17.437

Diğer Duran Varlıklar

Yoktur. (31.12.2023-Yoktur).

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

Yoktur. (31.12.2023-Yoktur).

18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2023-Yoktur).

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

19. MADDİ DURAN VARLIKLAR / KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maddi duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

	01.01.2024	Alışlar	Satış (-)	Yeniden Değerleme Azalışı	30.09.2024
Maliyet:					
Arazi ve Arsalar	130.758.693	-	-	(15.264.484)	115.494.209
Binalar	179.970.370	-	-	(34.618.947)	145.351.423
Taşıtlar	2.379.697		(2.379.697)	-	-
Demirbaşlar	149.825.692	8.823.737	-	-	158.649.429
Özel Maliyetler	26.320.670	1.241.718	-	-	27.562.388
Toplam	489.255.122	10.065.455	(2.379.697)	(49.883.431)	447.057.449
Birikmiş amortisman:					
Binalar	(12.854.829)	-	-	8.737.597	(4.117.232)
Taşıtlar	(526.664)	-	526.664	-	-
Demirbaşlar	(96.326.841)	(21.035.057)	-	-	(117.361.898)
Özel Maliyetler	(18.638.593)	(2.288.469)	-	-	(20.927.062)
Toplam	(128.346.927)	(23.323.526)	526.664	8.737.597	(142.406.192)
Net defter değeri	360.908.195				304.651.257

Grup'un maddi duran varlıklar içerisinde izlediği arsa ve binaların gerçeğe uygun değer tespitinde TSKB Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin değerleme tutarının esas alındığı 28 Haziran 2024 tarihli ekspertiz raporu dikkate alınmıştır.

	01.01.2023	Alışlar	Satış (-)	Yeniden Değerleme Artışı	31.12.2023
Maliyet:					
Arazi ve Arsalar	86.182.006	40.657.161	-	3.919.526	130.758.693
Binalar	140.642.434	18.655.968	-	20.671.968	179.970.370
Taşıtlar	583.566	1.444.228	351.903	-	2.379.697
Demirbaşlar	129.914.493	43.342.540	(23.431.341)	-	149.825.692
Özel Maliyetler	34.635.593	5.172.890	(13.487.813)	-	26.320.670
Toplam	391.958.092	109.272.787	(36.567.251)	24.591.494	489.255.122
Birikmiş amortisman:					
Binalar	(5.296.710)	(7.558.119)	-	-	(12.854.829)
Taşıtlar	(479.201)	(319.630)	272.167	-	(526.664)
Demirbaşlar	(81.207.015)	(28.679.992)	13.560.166	-	(96.326.841)
Özel Maliyetler	(22.770.576)	(4.952.257)	9.084.240	-	(18.638.593)
Toplam	(109.753.502)	(41.509.998)	22.916.573	-	(128.346.927)
Net defter değeri	282.204.590				360.908.195

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2024	İlaveler	Çıkışlar (-)	30.09.2024
Binalar	35.832.129	5.235.009	(2.255.734)	38.811.404
Taşıtlar	1.560.382	3.589.618	(228.805)	4.921.195
Toplam	37.392.511	8.824.627	(2.484.539)	43.732.599
Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	(20.602.820)	(7.576.679)	641.087	(27.538.412)
Taşıtlar	(1.168.407)	(1.435.186)	228.805	(2.374.787)
Toplam	(21.771.227)	(9.011.864)	869.892	(29.913.199)
Net Defter Değeri	15.621.284			13.819.400

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar (-)	31.12.2023
Binalar	37.823.977	4.813.869	(6.805.716)	35.832.129
Taşıtlar	2.719.940	1.485.008	(2.644.567)	1.560.382
Toplam	40.543.917	6.298.877	(9.450.283)	37.392.511
Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	(16.433.613)	(4.963.047)	793.841	(20.602.820)
Taşıtlar	(2.131.679)	(479.262)	1.442.534	(1.168.407)
Toplam	(18.565.292)	(5.442.310)	2.236.375	(21.771.227)
Net Defter Değeri	21.978.625			15.621.285

20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

	01.01.2024	Alış	Satış (-)	30.09.2024
Maliyet:				
Haklar	86.075.572	21.977.769	-	108.053.341
Geliştirme Giderleri	-	5.159.053		5.159.053
Toplam	86.075.572	27.136.822	-	113.212.394
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(42.322.705)	(13.405.736)	-	(55.728.441)
Geliştirme Giderleri	-	(304.024)		(304.024)
Toplam	(42.322.705)	(13.709.760)	-	(56.032.465)
Net defter değeri	43.752.867			57.179.929
	01.01.2023	Alış	Satış (-)	31.12.2023
Maliyet:				
Haklar	62.852.935	23.222.637	-	86.075.572
Toplam	62.852.935	23.222.637	-	86.075.572
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(28.783.224)	(13.539.482)	-	(42.322.705)
Toplam	(28.783.224)	(13.539.482)	-	(42.322.705)
Net defter değeri	34.069.711			43.752.867

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Personel Ücretleri	14.808	43.621
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesitiler	4.747.481	5.291.530
SGK Borçlar	4.582.674	4.167.368
Toplam	9.344.963	9.502.519

Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Personel Kullanılmamış İzin Karşılığı	5.294.273	2.444.144
Dava Karşılığı	436.498	593.026
Toplam	5.730.771	3.037.170

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminat Karşılıkları	5.842.598	4.244.000
Toplam	5.842.598	4.244.000

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

30.09.2024 itibariyle Grup'un ilişkideki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 41.828,42 TL kıdem tazminatı tavan tutarı üzerinden hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar şöyledir; esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30.09.2024 tarihleri itibariyle, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %21,41 enflasyon oranı ve %25,05 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,00 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. (31.12.2023-%2,48).

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kıdem Tazminat Karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Açılış Bakiyesi	4.244.000	4.137.566
Cari Hizmet Maliyeti	1.854.783	1.171.143
Faiz Maliyeti	555.527	283.002
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	817.712	4.152.377
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	475.391	1.610.681
Ödeme (-)	(984.620)	(5.484.277)
Parasal (Kayıp)/Kazanç	(1.120.196)	(1.626.493)
Kapanış Bakiyesi	5.842.598	4.244.000

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2023- Yoktur.)

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

Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31.12.2023- Yoktur.)

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	2.419	132.351
Toplam	2.419	132.351

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Kurumlar Vergisi:

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranı 30.09.2024 tarihinde sermaye piyasası kurumları için % 30’dur. 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı Kanun uyarınca bu oran %30’a yükseltilmiş olup söz konusu değişiklik 1 Ekim 2023 tarihinden sonra verilen beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde uygulanacaktır. (31.12.2023: % 30).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30.09.2024 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 30 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31.12.2023: %30).

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

	30.09.2024	30.09.2024	31.12.2023	31.12.2023
	Geçici	Ertelenmiş	Geçici	Ertelenmiş
	Farklar	Vergi	Farklar	Vergi
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	11.136.871	3.291.983	6.688.145	1.968.284
Peşin Ödenen Giderler	(1.023.635)	(306.981)	-	-
Ticari Alacaklar Faiz Düzeltmesi	-	-	3.011.448	903.435
TFRS 16 Kiralama Düzeltmeleri	(1.566.924)	(470.175)	(6.582.667)	(1.972.598)
Şüpheli Alacak Karşılığı	5.322.315	1.596.695	7.502.617	2.250.786
Kullanılabilir Mali Zararlar	-	-	731.057	219.317
Dava Karşılığı	436.498	130.949	593.026	177.907
Maddi D. Varlıklar ve Amortisman Düzeltmesi	(67.234.060)	(20.173.169)	(50.838.547)	(15.248.508)
Maddi D. Varlıklar Yeniden Değ. Farkları	-	-	(34.393.706)	(10.318.112)
Finansal Yatırımlar	(543.835.592)	(163.150.678)	(448.474.811)	(134.542.443)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(596.764.527)	(179.081.376)	(521.763.438)	(156.561.931)

Ertelenmiş vergi Aktifi /(Pasifi) hareketleri	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Başı Bakiye	(156.561.931)	(98.697.039)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	(72.724)	432.731
Kazançları/Kayıpları (Özkaynaklar)		
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/	10.318.112	(5.766.000)
(Azalışları)		
Finansal Varlıklar GUD Farkı (Dönem Etkisi)	(24.553.395)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (Gelir Tablosu)	(47.031.678)	(82.411.931)
Parasal (Kayıp)/Kazanç	38.820.240	29.880.308
Dönem Sonu Bakiye	(179.081.376)	(156.561.931)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi Aktifi /(Pasifi) hareketleri	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Cari dönem kurumlar vergisi (gideri)	(101.511.712)	(142.896.761)
Ertelenmiş vergi karşılık geliri/(gideri)	(47.031.678)	(13.246.960)
Toplam	(148.543.390)	(156.143.721)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

Yoktur. (31.12.2023- Yoktur.)

Devam Etmekte Olan Davalar Hakkında Bilgiler:

Grup'un aleyhine açılan davalar

Grup aleyhine açılan ve devam eden işe iade davalarından fon çıkışı yaratacağı mutthemel davalar için 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle finansal tablolarda toplam 436.498 TL dava karşılığı ayırmıştır. (31.12.2023 593.026)

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler	30.09.2024	31.12.2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.100.680.000	1.268.680.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	705.000	655.000
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortaka Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	1.101.385.000	1.269.335.000
Grubun Özkaynaklar Toplamı	1.598.731.901	1.478.869.811
Grubun Vermiş Olduğu Diğer TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	%-	%-

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grubun öz kaynaklarına oranı 30.09.2024 tarihi itibariyle %0'dir. (31.12.2023- %0)

30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibariyle Grup tarafından verilen teminatların detayı aşağıdadır:

	30.09.2024	31.12.2023
<u>Teminat mektupları</u>		
Sigorta Şirketleri	705.000	655.000
BİST Pay Piyasası	80.000	80.000
Takasbank Para Piyasası	1.100.600.000	1.268.600.000
Toplam	1.101.385.000	1.269.355.000

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31.12.2023- Yoktur.)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

26. TAAHHÜTLER

30.09.2024 ve 31.12.2023 itibariyle müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan Hisse senetleri ile Borsa Para Piyasası işlem taahhütleri ile Vadeli ve Kaldıraçlı İşlem ve Future sözleşmeleri gereği oluşan işlem taahhütleri detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2024	31.12.2023
Hisse senetleri	11.658.939.509	11.075.501.785
Müşteriye ait emanette tutulan yabancı paralar	78.923.225	24.104.845
Borsa Para Piyasası. Repo. Vadeli Mev.	1.236.558.524	1.119.290.960
Vadeli Kontratlar	510.710.833	294.300.021
Future Teminatları	216.717.266	127.113.738
Müşteriye ait emanette tutulan Devlet Tahvili-Hazine Bonusu-Eurobond	377.559.065	608.370.399
Müşteriye ait emanette tutulan Yatırım fonu	3.040.734.205	1.297.461.778
Yurtdışı Hisse İşlemleri için tutulan YP	142.671.814	339.934.719
Toplam	17.262.814.440	14.886.078.246

27. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2023- Yoktur).

28. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2023- Yoktur).

29. ÖZKAYNAKLAR

ÖDENMİŞ SERMAYE

	30.09.2024			31.12.2023		
Adı Soyadı	Sermaye (TL)	Hisse Adedi	Pay Oranı (%)	Sermaye (TL)	Hisse Adedi	Pay Oranı (%)
Phillip Brokerage PTE. Ltd.	86.536.000	86.536.000	100%	86.536.000	86.536.000	100%
Toplam	86.536.000	86.536.000	100%	86.536.000	86.536.000	100%

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 86.536.000 adet paya karşılık olup, 86.536.000 TL'dir. (31.12.2023- 86.536.000 TL)

Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyaz yoktur. Sermaye temsil eden hisse senetlerini arasında intifa senetleri, tahvil ve borçlanma senetleri yoktur. Hisse senetleri nama yazılıdır.

SERMAYE DÜZELTMESİ FARKLARI

	30.09.2024	31.12.2023
Sermaye Düzeltme Farkları	762.878.252	762.878.252
Toplam	762.878.252	762.878.252

GERİ ALINMIŞ PAYLAR (-)

Yoktur. (31.12.2023-Yoktur.)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

Yoktur. (31.12.2023-Yoktur.)

KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kazanç/ (kayıp)	(1.766.329)	(1.953.210)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları	-	24.075.594
Toplam	(1.766.329)	22.122.384

Aktüeryal kazanç/(kayıp) Dönem içi hareketler	30.09.2024	31.12.2023
Açılış	(1.953.210)	(1.450.755)
Bu dönem ilave (Dipnot 21)	(475.391)	(1.377.850)
Ertelenmiş vergi	146.726	345.397
Parasal (Kayıp)/Kazanç	515.546	529.998
Dönem sonu	(1.766.329)	(1.953.210)

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	30.09.2024	31.12.2023
Açılış	24.075.594	8.916.200
Bu dönem ilave (Dipnot 19)	(25.315.550)	14.112.498
Ertelenmiş vergi	7.594.665	(4.622.600)
Parasal (Kayıp)/Kazanç	(6.354.709)	5.669.496
Dönem sonu	-	24.075.594

KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları

	30.09.2024	31.12.2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (Dipnot 8)		
Takasbank A.Ş.	575.942.200	499.677.036
Borsa İstanbul A.Ş.	5.579.486	5.579.486
Toplam	581.521.686	499.677.036

KARDAN AYRILMIŞ KISITLANMIŞ YEDEKLER

Yasal Yedekler

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	170.121.209	104.173.008
Toplam	170.121.209	104.173.008

Yasal yedekler, TTK'da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, toplam yedek Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine erişene kadar kanuni kardan %5 oranında ayrılmasını öngörür. İkinci yasal yedek ise, ödenmiş sermayenin %5'ini aşan tüm nakit kar dağıtımları üzerinden %10 oranında ayrılır, ancak holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilmekte ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

	30.09.2024	30.09.2023
Açılış bakiyesi	171.302.951	176.632.347
Önceki Dönem sonu karı	331.857.216	61.443.826
Kar dağıtımı	(58.566.683)	(23.133.634)
Transfer-Kısıtlanmış kar yedekleri	(65.948.201)	(2.336.819)
Dönem Sonu Bakiye	378.645.283	212.605.720

Kar dağıtımı

01.03.2024 tarihinde Olağan Genel Kurul yapılmış olup, Grubun, 2023 yılı karından 51.178.846 TL tutarında kar dağıtımı yapılmasına karar verilmiştir.

30. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023
Satış Gelirleri	266.578.717	77.310.010	1.012.629.730	741.185.057
Yatırım Fonu Satışları	155.844.166	68.237.892	147.785.840	34.284.724
Hisse Senetleri Satışları	110.734.551	9.072.118	755.897.293	719.845.714
Finansman Bonosu Satışları	-	-	108.946.597	(12.945.381)
Hizmet Gelirleri	1.089.734.578	381.366.574	1.214.514.877	424.633.259
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	138.637.286	42.142.262	229.629.180	111.386.538
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	899.178	374.656	16.074	15.418
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	34.280.128	13.172.880	38.511.005	14.045.403
Varlık Yönetimi Komisyon Geliri	1.764.145	153.501	-	-
Borsa Para Piyasası Komisyonları	981.637	396.521	312.536	67.001
Halka Arz Aracılık Komisyonları	267.547	80.655	428.496	135.911
Portföy Yönetim Komisyonu- Performans Komisyon Gelirleri	871.493	669.030	157.186	123.910
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler	-	-	871	71
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	634.339.567	225.587.403	682.737.201	200.205.953
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	121.920.798	41.470.075	127.981.954	48.164.986
Saklama Komisyonları	42.406.688	14.645.948	54.606.038	23.474.891
Diğer Komisyon ve Gelirler	61.559.838	22.059.277	32.877.813	3.182.892
Sigorta hizmet gelirleri	7.449.273	2.771.998	6.818.454	2.614.197
Yurtdışı Komisyonlar	23.464.647	8.804.664	31.266.738	18.146.462
Fon Yönetim Gelirleri	17.648.400	7.639.191	2.721.078	727.474
Bilişim Hizmet Gelirleri	3.243.953	1.398.513	6.450.253	2.342.152
	-	-	-	-
Satış İndirimleri (-)	(24.295.792)	(7.019.468)	(40.711.391)	(18.059.259)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(23.770.274)	(6.852.109)	(40.247.244)	(17.898.602)
Sigorta Komisyon İptali	(525.518)	(167.359)	(464.147)	(160.657)
Satış ve Hizmet Gelirleri Toplamı	1.332.017.503	451.657.116	2.186.433.216	1.147.759.057

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Satışların Maliyeti

	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023
Yatırım Fonu Alışlar	(155.516.576)	(68.086.840)	(147.632.578)	(34.241.588)
Hisse Senetleri Alışları	(110.763.654)	(9.073.916)	(756.192.721)	(720.678.841)
Fon Hizmet Gideri	(3.966.449)	(1.403.269)	(844.000)	(222.584)
Finansman Bonosu Maliyetleri	-	-	(108.432.045)	12.931.538
Bilişim Hizmet Maliyeti	(2.055.724)	(1.165.130)	(2.047.807)	(168.998)
Satışların Maliyeti Toplamı	(272.302.403)	(79.729.155)	(1.015.149.151)	(742.380.473)

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

	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023
Genel Yönetim Giderleri	(385.275.532)	(150.904.274)	(293.764.589)	(105.480.987)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(99.626.488)	(36.266.986)	(105.868.457)	(43.182.730)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(5.186.196)	(576.275)	(7.925.618)	(3.490.057)
Toplam	(490.088.216)	(187.747.535)	(407.558.664)	(152.153.774)

32. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLERİ

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023
Personel Ücret Gideri	(191.560.749)	(73.272.385)	(168.211.815)	(65.818.397)
Amortisman giderleri	(36.985.885)	(17.062.980)	(14.482.658)	(3.869.577)
Üyelik, Aidat, gider ve katkı payları	(4.227.357)	(1.666.851)	(3.263.260)	(1.114.258)
Komisyon ve diğer hizmet giderleri	(29.888.037)	(11.224.911)	(21.307.326)	(7.263.898)
Vergi Resim Harçlar	(12.524.489)	(4.235.672)	(8.730.739)	(2.968.002)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	(3.093.384)	(1.202.566)	(208.265)	11.317
İzin karşılığı gideri	(3.263.341)	(1.018.589)	(126.977)	(66.776)
Kira Giderleri	(980.581)	(407.388)	(348.473)	(170.668)
Noter Giderleri	(145.451)	(54.357)	(118.403)	(19.730)
Kırtasiye Giderleri	(174.720)	(59.458)	(167.550)	37.141
Haberleşme Giderleri	(5.017.731)	(1.881.897)	(3.504.388)	(1.214.261)
Taşıt Aracı Giderleri	(1.259.499)	(563.069)	(1.762.995)	(503.085)
Bakım Onarım Giderleri	(4.966.195)	(1.752.764)	(2.952.060)	(1.244.253)
Temsil Ağırlama Giderleri	(1.335.200)	(307.132)	(235.429)	(54.978)
Yemek Giderleri	(10.058)	(1.695)	(24.162)	(3.625)
Temizlik Giderleri	(252.741)	(100.369)	(103.071)	(41.006)
Elektrik Giderleri	(1.455.880)	(676.610)	(1.839.083)	(565.976)
Seyahat Giderleri	(1.782.258)	(440.829)	(1.139.651)	(397.125)
Sigortalama Giderleri	(1.969.177)	(820.283)	(970.813)	(436.738)
Kkeg	(3.422.899)	(1.566.539)	(3.500.710)	(404.242)
Müşavirlik, Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(8.544.464)	(6.015.870)	(3.733.730)	(1.418.898)
Bilgi İşlem Dağıtım ve Hizmet Giderleri	(47.673.356)	(18.123.199)	(39.306.864)	(11.997.766)
Diğer	(24.742.080)	(8.448.861)	(17.724.966)	(5.954.985)
Toplam	(385.275.532)	(150.904.274)	(293.764.589)	(105.480.987)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023
Borsa İstanbul Giderleri	(55.721.803)	(19.311.742)	(61.031.181)	(25.518.971)
Takasbank giderleri	(8.701.886)	(3.184.892)	(10.656.225)	(4.473.554)
Vadeli İşlem Opsiyon Piyasası Borsa Payı	(13.994.769)	(5.835.115)	(14.598.067)	(5.237.315)
Pazarlama Tanıtım Reklam Gideri	(16.207.629)	(6.069.198)	(13.905.452)	(6.182.487)
Yatırımcı Tanzim Merkezi	(1.570.918)	(575.006)	(1.119.451)	(301.800)
Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşlar Birliği	(169.535)	(54.179)	(489.715)	(360.612)
Merkezi Kayıt Kuruluşu Giderleri	(3.252.474)	(1.234.147)	(3.376.289)	(1.076.743)
Diğer	(7.474)	(2.707)	(692.077)	(31.248)
Toplam	(99.626.488)	(36.266.986)	(105.868.457)	(43.182.730)

ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023
Personel Ücret Gideri	(4.897.637)	(552.645)	(7.804.452)	(3.429.262)
Kira Giderleri	(171.120)	(14.013)	(51.560)	(40.008)
Danışmanlık Giderleri	(117.439)	(9.617)	(69.606)	(20.787)
Toplam	(5.186.196)	(576.275)	(7.925.618)	(3.490.057)

ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023
Konusu kalmayan Karşılıklar (Kıdem Karşılığı)	-	-	1.269.910	638.551
Konusu kalmayan Karşılıklar (Şüpheli Alacak)	200.000	-	-	-
SGK Ödeneği	2.306.277	276.839	1.910.745	915.815
Kira Gelirleri	45.731	27.464	17.596	9.062
Diğer	348.660	166.202	154.043	12.215
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	-	-	296.038	(43.932)
Mevduat Faiz Gelirleri	7.765.371	5.423.541	2.476.727	2.332.726
Yatırım Fonu Satış Gelirleri (Net)	12.799.381	5.223.986	782.095	248.119
Menkul Kıymet Satış Karı (Net)	-	-	629.467	(89.442)
Kur Farkı Gelirleri	1.148.264	290.249	107.477	12.731
Toplam	24.613.684	11.408.280	7.644.098	4.035.845

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023
Dava Karşılık Gideri	-	-	-	309.770
İzin Karşılığı	-	-	(3.066.324)	(2.288.966)
Diğer	(79.458)	(25.720)	(32.886)	(3.577)
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	-	-	(1.234.609)	312.273
Kur Farkı Giderleri	(16.219)	(4.094)	(38.171)	(2.690)
Sabit Kıymet Satış Zararı	(130.944)	(10.723)	-	-
Toplam	(226.621)	(40.537)	(4.371.990)	(1.673.190)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

33. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023
Temettü Gelirleri (Hisse senedi kar payı)	99.693.252	8.164.006	33.110.476	33.110.476
Mevduat Faiz Gelirleri	124.754.044	38.303.415	103.571.099	32.494.537
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	52.758	8.292	6.149	2.410
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	2.985.029	(1.648.468)	34.114.407	(1.513.823)
Finansman Bonosu Faiz Geliri	-	-	6.832.093	4.264.360
VİOP Teminat Faiz Geliri	17.495.184	6.121.267	5.870.119	3.174.141
Diğer Faiz Gelirleri	41.318.456	14.935.404	14.990.363	8.773.972
Toplam	286.298.723	65.883.916	198.494.706	80.306.073

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023
Sabit Kıymet Değer Düşüklüğü	(15.831.031)	(15.831.031)	-	-
Toplam	(15.831.031)	(15.831.031)	-	-

Yoktur. (31.12.2023- Yoktur.)

34. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ (-)

FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansman Gelirleri	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023
Kur Farkı Gelirleri	242.673	148.718	1.392.787	160.113
Toplam	242.673	148.718	1.392.787	160.113

FİNANSMAN GİDERLERİ(-)

Finansman Giderleri	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023
Kredi Faiz Giderleri	(374.113.298)	(115.147.246)	(352.469.194)	(119.119.866)
Banka Masraf ve Giderleri	(28.689.189)	(9.516.802)	(33.600.272)	(13.243.234)
Kur Farkı Giderleri	(1.199.997)	(354.231)	(28.760.606)	(1.861.289)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz ve Kur Farkı Giderleri	(2.072.191)	(1.004.634)	(1.522.536)	(355.325)
Toplam	(406.074.675)	(126.022.913)	(416.352.608)	(134.579.714)

35. PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)

Pay başına kazanç miktarı, net dönem karının, Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmaktadır. Pay Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023
Dönem Karı Ana Ortaklık Payları	145.026.232	9.618.373	(27.337.145)	(142.261.546)
Ortalama Hisse Adedi	86.536.000	86.536.000	86.536.000	86.536.000
Hisse Başına Düşen Kazanç/(Kayıp)	1,676	0,111	(0,315)	(1,644)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

36. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Yönetimi ve Sermaye Yeterliliği Gerekliklikleri

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

Tebliğ Seri: V No: 34’ün 4. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34’ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunulan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder. Tebliğ Seri: V No: 34’ün 8. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları asgari öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34’te anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz. Ayrıca sermaye yeterliliği tabanı Tebliğ’in 7. maddesinde belirlenmiş özsermaye rakamlarının %60’ından düşük olamaz. Şirket, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gereklikliklerini yerine getirmektedir.

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri

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

Kredi Riski

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	30.09.2024	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri				Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar
TFRS 7 Referansı		Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Bankalarda ki Mevduat	Borsa Para Piyasası	Müşteri Varlıkları (Borsa Para Piyasası)	Yatırım Fonları/Özel Kes Tahvil	Türev Araçlar	Devlet Tahvilleri
		(Not 11)	(Not 6)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 13)	(Not 8)
p.36/a	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	1.555.941.519	347.074.069	121.611.396		7.791.000			
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(1.555.941.519)	(347.074.069)	-		(7.791.000)			
p.36/c	A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.555.941.519	347.074.069	121.611.396		7.791.000			
p.37/a	B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri								
p.37/b	C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri								
	-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)								
p.B10	- Değer Düşüklüğü (-)								
	- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı								
	-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	5.491.501							
	- Değer Düşüklüğü (-)	(5.491.501)							
	- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı								
	D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar								

(*):Yukarıdaki tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

	31.12.2023	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri				Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar
TFRS 7 Referansı		Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Bankalardaki Mevduat	Borsa Para Piyasası	Müşteri Varlıkları (Borsa Para Piyasası)	Yatırım Fonları/Özel Kes Tahvil	Türev Araçlar	Devlet Tahvilleri
		(Not 11)	(Not 6)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 13)	(Not 8)
p.36/a	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	1.896.526.473	260.649.837	387.592.389	-	316.864.921	-	-	-
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(1.896.526.473)	(260.649.837)	-	-	(316.864.921)	-	-	-
p.36/c	A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.896.526.473	260.649.837	387.592.389	-	316.864.921	-	-	-
p.37/a	B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
p.37/b	C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	7.732.473	-	-	-	-	-	-	-
p.B10	- Değer Düşüklüğü (-)	(7.732.473)	-	-	-	-	-	-	-
	- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
	D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Likidite Riski

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

Beklenen Vadeler- 30.09.2024	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal Borçlar (Krediler)	620.863.794	620.863.794	620.863.794	-	-
Kira Yükümlülükleri	11.259.874	14.779.176	2.569.167	5.528.196	6.681.813
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	129.005.798	129.005.798	129.005.798	-	-
Ticari Borçlar	1.663.316.356	1.663.316.356	1.663.316.356	-	-
Diğer Borçlar	13.110.810	13.110.810	13.110.810	-	-

Beklenen Vadeler- 31.12.2023	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Finansal Borçlar (Krediler)	1.542.226.807	1.542.226.807	1.542.226.807	-	-
Kira Yükümlülükleri	11.106.547	12.839.169	1.335.274	4.005.823	7.498.073
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	160.767.461	160.767.461	160.767.461	-	-
Ticari Borçlar	1.248.539.883	1.248.539.883	1.248.539.883	-	-
Diğer Borçlar	12.735.004	12.735.004	12.735.004	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Piyasa Riski

a) Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU								
	Cari Dönem 30.09.2024				Önceki Dönem 31.12.2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Singapur Doları	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Singapur Doları
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	79.989	2.717	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	(19.729.862)	(591.727)	11.629	-	6.429.300	208.940	8.549	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	279.762.288	7.987.649	196.310	30	276.778.199	8.454.763	856.060	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	260.032.426	7.395.923	207.939	30	283.287.488	8.666.420	864.609	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	260.032.426	7.395.923	207.939	30	283.287.488	8.666.420	864.609	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	279.762.288	7.987.649	196.310	30	276.778.199	8.454.763	856.060	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	279.762.288	7.987.649	196.310	30	276.778.199	8.454.763	856.060	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	279.762.288	7.987.649	196.310	30	276.778.199	8.454.763	856.060	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(19.729.862)	(591.727)	11.629	-	6.509.290	211.657	8.549	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) =1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(299.492.150)	(8.579.376)	(184.682)	(30)	(270.268.909)	(8.243.106)	(847.510)	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem				
	Kar zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / %10 değer kaybetmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.017.196)	2.017.196	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.017.196)	2.017.196	-	-
AVRO' nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1- AVRO net varlık/yükümlülüğü	44.209	(44.209)	-	-
2- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- AVRO Net Etki (1+2)	44.209	(44.209)	-	-
Toplam	(1.972.986)	1.972.986	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Önceki Dönem				
	Kar zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / %10 değer kaybetmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	623.081	(623.081)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	623.081	(623.081)	-	-
AVRO' nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:				
1- AVRO net varlık/yükümlülüğü	27.848	(27.848)	-	-
2- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- AVRO Net Etki (1+2)	27.848	(27.848)	-	-
Toplam	650.929	(650.929)	-	-

b. Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

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

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

Grubun 30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibariyle faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu

Sabit faizli finansal araçlar		30.09.2024	31.12.2023
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan varlıklar	-	-
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal yükümlülükler	İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yükümlülükler	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Finansal Araçlar Kategorileri:

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
30 Eylül 2024							
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	1.206.539.314	-	-	-	-	1.206.539.314	7
Ticari alacaklar	-	1.903.015.588	-	-	-	1.903.015.588	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	69.190.980	581.521.686	-	650.712.666	8
Finansal yükümlülükler							
Borçlanmalar	-	-	-	-	13.110.810	13.110.810	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	1.792.322.154	1.792.322.154	6,11
Türev araçlar	-	-	-	-	-	-	13

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
31.12.2023							
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	1.303.348.773	-	-	-	-	1.303.348.773	7
Ticari alacaklar	-	2.157.176.310	-	-	-	2.157.176.310	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	57.242.127	499.677.036	-	556.919.163	8
Finansal yükümlülükler							
Borçlanmalar	-	-	-	-	12.735.005	12.735.005	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	1.409.307.346	1.409.307.346	6,11
Türev araçlar	-	-	-	-	-	-	13

Grup, finansal araçların defter değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

Finansal Varlıklar

	<u>Toplam</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
30 Eylül 2024				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	69.190.980	69.190.980	-	-
Hisse Senetleri	-	-	-	-
Yatırım Fonları	69.190.980	69.190.980	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	581.521.686	-	581.521.686	-
Finansal Yatırımlar	581.521.686	-	581.521.686	-

Finansal Varlıklar

	<u>Toplam</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
31 Aralık 2023				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	57.242.127	57.242.127	-	-
Yatırım Fonları	57.242.127	57.242.127	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	499.677.036	-	499.677.036	-
Finansal Yatırımlar	499.677.036	-	499.677.036	-

38. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Grubun ilişikteki sunulan finansal tabloları, Yönetim Kurulu'nun 11.11.2024 tarih ve 2024/65 Sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

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

Bulunmamaktadır.