

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

**01 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

BAĞIMSIZ DENETÇİ GÖRÜŞÜ

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

1-2

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

3

KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

4

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

5

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

6-50

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

PhillipCapital Menkul Değerler Anonim Şirketi (“Şirket”)’nin ve Bağlı Ortaklıkları’nın (bundan sonra birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı”na (“TMS 34”) uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin Grup’un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının TMS 34’e uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL**Erdoğan BAŞARSLAN**
Sorumlu Ortak Başdenetçi**İstanbul, 07.10.2024**

www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.
No: 5 Kat: 25-26-28
Sarıyer 34485 - İstanbul
T : 444 9 475 (212) 285 01 50
F : +90 (212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr**Ankara Ofisi**
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No: 193 Kat: 9
Kavaklıdere 06680 - Ankara
T : +90 (312) 466 84 20
F : +90 (312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr**Antalya Ofisi**
Fener Mah.1964 Sok. No: 36
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4
Muratpaşa 07160 - Antalya
T : +90 (242) 324 30 14
F : +90 (242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr**Bursa Ofisi**
Odunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31
Nilüfer 16265 - Bursa
T : +90 (224) 451 27 10
F : +90 (224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr**İzmir Ofisi**
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No: 174/1 Kat: 5 D: 9
Alsancak 35220 - İzmir
T : +90 (232) 421 21 34
F : +90 (232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr**Trakya Ofisi**
Yavuz Mah. Ferman Sok.
No: 3/7 Kat: 2
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ
T : +90 (282) 261 25 30
F : +90 (282) 261 62 56
gymtrakya@gureli.com.tr

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.06.2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		30.06.2024	31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	1.145.854.528	1.196.623.061
Finansal Yatırımlar	8	51.333.060	52.554.812
Ticari Alacaklar	11	1.865.367.693	1.980.534.278
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	206.050.149	239.306.327
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	1.659.317.544	1.741.227.951
Diğer Alacaklar	12	342.125	117.646
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,12	149.336	16.863
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	192.789	100.783
Türev Araçlar	13	2.000.000	1.247.350
Peşin Ödenmiş Giderler	15	17.784.989	16.558.871
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	2.419	121.513
Diğer Dönen Varlıklar	16	4.766	16.009
ARA TOPLAM		3.082.689.580	3.247.773.540
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		3.082.689.580	3.247.773.540
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	471.216.006	458.760.600
Ticari Alacaklar	11	-	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	-	-
Diğer Alacaklar	12	125.288.786	205.996.224
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	125.288.786	205.996.224
Maddi Duran Varlıklar	19	298.696.453	331.354.952
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	13.836.532	14.342.124
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	54.215.392	40.170.130
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	54.215.392	40.170.130
Peşin Ödenmiş Giderler	15	6.635	2.833
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		963.259.804	1.050.626.863
TOPLAM VARLIKLAR		4.045.949.384	4.298.400.403

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.06.2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		30.06.2024	31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	1.105.624.338	1.420.606.537
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	-	-
Ticari Borçlar	11	1.296.472.229	1.293.905.134
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,11	146.538.919	147.602.894
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	11	1.149.933.310	1.146.302.240
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	8.364.613	8.724.398
Diğer Borçlar	12	10.527.401	11.692.189
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	10.527.401	11.692.189
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	26.080.618	49.696.853
Kısa Vadeli Karşılıklar	21,25	4.546.785	2.788.470
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	4.110.287	2.244.004
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	436.498	544.466
ARA TOPLAM		2.451.615.984	2.787.413.581
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.451.615.984	2.787.413.581
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	4.414.885	5.530.927
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6,9	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	4.414.885	5.530.927
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	5.284.021	3.896.477
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	5.284.021	3.896.477
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	152.394.050	143.741.738
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		162.092.956	153.169.142
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	29	86.536.000	86.536.000
Sermaye Düzeltme Farkları	29	693.323.316	693.323.316
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	4.423.841	20.310.876
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	29	(1.569.121)	(1.793.270)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları		5.992.962	22.104.146
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	8.718.784	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	29	8.718.784	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	156.190.378	95.642.722
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	347.640.266	157.276.494
Net Dönem Karı veya Zararı	29	135.407.859	304.682.022
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	46.250
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.432.240.444	1.357.817.680
TOPLAM KAYNAKLAR		4.045.949.384	4.298.400.403

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR
VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
		01.01.2024-30.06.2024	01.04.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023	01.04.2023-30.06.2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat, Net	30	880.360.387	416.034.196	1.038.674.159	545.279.171
Satışların Maliyeti (-)	30	(192.573.248)	(70.903.682)	(272.768.678)	(150.436.906)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		687.787.139	345.130.514	765.905.481	394.842.265
BRÜT KAR/ZARAR		687.787.139	345.130.514	765.905.481	394.842.265
Genel Yönetim Giderleri (-)	31, 32	(234.371.258)	(120.725.845)	(188.283.602)	(93.870.092)
Pazarlama Giderleri (-)	31, 32	(63.359.502)	(30.614.625)	(62.685.727)	(30.172.513)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	31, 32	(4.609.921)	(1.484.163)	(4.435.561)	(2.312.612)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	13.205.404	8.096.693	3.608.253	1.771.238
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(186.084)	156.718	(2.698.800)	(892.306)
		-	-	-	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		398.465.778	200.559.292	511.410.044	269.365.980
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	220.414.807	171.379.474	118.188.633	83.172.255
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	33	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		618.880.585	371.938.766	629.598.677	352.538.235
Finansman Gelirleri	34	93.955	23.864	1.232.674	1.220.022
Finansman Giderleri (-)	34	(280.051.762)	(160.735.571)	(281.772.894)	(160.410.002)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(97.120.043)	(64.836.447)	(119.922.179)	(29.047.897)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		241.802.735	146.390.612	229.136.278	164.300.358
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	24	(106.394.876)	(73.357.946)	(114.211.877)	(56.919.634)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	(67.886.779)	(30.427.950)	(77.686.828)	(36.433.142)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	(38.508.097)	(42.929.996)	(36.525.049)	(20.486.492)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		135.407.859	73.032.666	114.924.401	107.380.724
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	17	-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		135.407.859	73.032.666	114.924.401	107.380.724
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		135.407.859	73.032.666	114.924.401	107.380.724
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	51.083	(40.615)	(41.830)
Ana Ortaklık Payları		135.407.859	72.981.583	114.965.016	107.422.554
Pay Başına Kazanç		1,565	0,843	1,329	1,241
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		1,565	0,843	1,329	1,241
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		(15.887.035)	4.283.119	(2.172.407)	(832.669)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		(23.015.977)	6.406.206	(2.448.216)	(914.261)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21, 29	313.407	(4.084)	(448.329)	(182.300)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		6.815.535	(2.119.003)	724.138	263.892
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	6.815.535	(2.119.003)	724.138	263.892
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		8.718.784	5.734.769	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	-	-	-
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	8, 29	12.455.406	(15.551.878)	-	-
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri		(3.736.622)	21.286.647	-	-
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(3.736.622)	21.286.647	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(7.168.251)	10.017.888	(2.172.407)	(832.669)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		128.239.608	83.050.554	112.751.994	106.548.055
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		128.239.608	83.050.554	112.751.994	106.548.055
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		128.239.608	83.050.554	112.751.994	106.548.055

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

Sınırlı Denetimden Geçmiş 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			Finansal Yatırımlar Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları			
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ CARİ DÖNEM											
01.01.2024 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	86.536.000	693.323.316	22.104.146	(1.793.270)	-	95.642.722	157.276.494	304.682.022	1.357.771.430	46.250	1.357.817.680
Transferler	-	-	-	-	-	60.547.656	244.134.366	(304.682.022)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(16.111.184)	224.149	8.718.784	-	-	135.407.859	128.239.608	-	128.239.608
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	135.407.859	135.407.859	-	135.407.859
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(16.111.184)	224.149	8.718.784	-	-	-	(7.168.251)	-	(7.168.251)
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(53.770.594)	-	(53.770.594)	-	(53.770.594)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(46.250)	(46.250)
30.06.2024 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	86.536.000	693.323.316	5.992.962	(1.569.121)	8.718.784	156.190.378	347.640.266	135.407.859	1.432.240.444	-	1.432.240.444

Sınırlı Denetimden Geçmiş 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			Finansal Yatırımlar Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları			
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖNCEKİ DÖNEM											
01.01.2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	86.536.000	693.322.500	11.121.622	(1.331.959)	-	64.294.136	162.168.672	56.413.267	1.072.524.238	91.077	1.072.615.315
Transferler	-	-	-	-	-	18.831.121	37.582.146	(56.413.267)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(1.836.162)	(336.245)	-	-	-	114.965.016	112.792.609	(40.615)	112.751.994
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	114.965.016	114.965.016	(40.615)	114.924.401
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(1.836.162)	(336.245)	-	-	-	-	(2.172.407)	-	(2.172.407)
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(26.573.366)	-	(26.573.366)	-	(26.573.366)
30.06.2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	86.536.000	693.322.500	9.285.460	(1.668.204)	-	83.125.257	173.177.452	114.965.016	1.158.743.481	50.462	1.158.793.943

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		694.903.066	490.684.053
Dönem Karı/Zararı		135.407.859	114.924.401
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		140.768.193	116.342.293
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	Not.19,20	19.922.905	10.613.081
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	Not.21	3.616.754	4.233.405
Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	Not.33	(91.529.246)	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	Not.34	260.033.609	234.516.539
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzeltmeler	Not.34	1.597.701	25.607.378
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	Not.8	(4.633.497)	(35.628.230)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	Not.24	106.394.876	114.211.877
Parasal kazanç / (kayıp)		(157.471.987)	(233.874.708)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		120.221	-
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	Not.7	2.716.857	(3.337.049)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		442.695.050	263.463.236
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	Not.8	(6.600.157)	(7.096.025)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.11	33.256.178	(58.401.171)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.11	81.910.407	1.153.813.768
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.12	(132.473)	(111.776)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.12	190.534.525	(208.097.781)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	Not.13	(752.650)	341.260
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not.15	(1.226.118)	(9.637.146)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.11	72.579.908	(5.150.030)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.11	74.642.562	(590.480.286)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.21	(359.785)	(2.664.401)
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	(1.164.788)	(8.990.287)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		7.441	(62.889)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(23.968.036)	(4.045.877)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	Not.24	(23.497.141)	(9.165)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	Not.21	(470.895)	(4.036.712)
Ödenen Temettüleri		-	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		75.154.287	57.502.524
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(3.056.250)	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.567.396	55.718.524
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	1.784.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not.20	(21.886.105)	-
Alınan Temettüleri		91.529.246	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(632.737.559)	(623.917.183)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	926.130.348
Kredilerden Nakit Girişleri	Not.9	-	926.130.348
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(316.714.027)	(1.287.697.575)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not.9	(316.714.027)	-
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	Not.9	-	(1.287.697.575)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not.9	(2.219.329)	(1.260.051)
Ödenen Temettüleri	Not.29	(53.770.594)	(26.573.366)
Ödenen Faiz	Not.34	(260.033.609)	(234.516.539)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		137.319.794	(75.730.606)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		137.319.794	(75.730.606)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		348.982.530	494.987.240
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		69.203.374	98.161.216
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		555.505.698	517.417.851

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 HAZİRAN 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 15 adet irtibat bürosu bulunmaktadır.

30.06.2024 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	30.06.2024			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)

30.06.2024 itibariyle Şirket’in ortalama çalışan sayısı 146, bağlı ortaklıklarının çalışan sayısı ise toplam 29 kişi olup, Grubun ortalama çalışan sayısı 175 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 HAZİRAN 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. 30.06.2024 itibariyle 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 HAZİRAN 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:

	30.06.2024	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 HAZİRAN 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 almalardaki 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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	324%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735	268%
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	190%

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 HAZİRAN 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 HAZİRAN 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, 30.06.2024 bilançosu, 31.12.2023 bilançosu ile, 01.01.2024-30.06.2024 dönemi gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve öz kaynak değişim tablosu 01.01.2023-30.06.2023 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 Haziran 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.

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

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

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 HAZİRAN 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 HAZİRAN 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

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

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

Hasılat

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

Hizmet Gelirleri

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

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

İlişkili Taraflar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 HAZİRAN 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 (Kiraç olarak Grup):

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

Kiraç Olarak Grup:

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

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 HAZİRAN 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: 502.248) (Not 25).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 HAZİRAN 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, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2023: bulunmamaktadır.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2023: bulunmamaktadır.)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 HAZİRAN 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, 01.01.2024-30.06.2024 döneminde Aracı kurum faaliyeti İrtibat Büroları -Genel Müdürlük bazında, Portföy Yönetim, Sigorta faaliyeti ve Bilişim Hizmetleri olmak üzere 5 raporlanabilir bölümü bulunmaktadır (01.01.2023-30.06.2023) 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 -30.06.2024	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Sigorta	Portföy	CQ Teknoloji	Eliminasyon	Genel Toplam
	Genel Müdürlük	İrtibat Büroları	Toplam					
Hasılat	519.162.722	345.233.642	864.396.364	4.109.374	10.009.209	5.596.108	(3.750.668)	880.360.387
Satış Gelirleri	189.268.707	-	189.268.707	-	-	-	-	189.268.707
Yatırım Fonu Satışları	87.606.274	-	87.606.274	-	-	-	-	87.606.274
Hisse Senetleri Satışları	101.662.433	-	101.662.433	-	-	-	-	101.662.433
Hizmet Satışları	333.892.319	356.333.117	691.836.080	4.677.275	10.009.209	5.596.108	(3.750.668)	708.368.004
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	42.418.199	54.076.825	96.495.024	-	-	-	-	96.495.024
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	524.522	-	524.522	-	-	-	-	524.522
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	11.841.328	9.265.920	21.107.248	-	-	-	-	21.107.248
Varlık Yönetimi Komisyon Geliri	-	-	1.610.644	-	-	-	-	1.610.644
Borsa Para Piyasası Komisyonları	503.458	81.658	585.116	-	-	-	-	585.116
Halka Arz Aracılık Komisyonları	186.892	-	186.892	-	-	-	-	186.892
Portföy Yönetim Komisyonu-Performans Komisyon Gelirleri	202.463	-	202.463	-	-	-	-	202.463
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	161.678.946	247.073.218	408.752.164	-	-	-	-	408.752.164
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	37.755.700	42.695.023	80.450.723	-	-	-	-	80.450.723
Saklama Komisyonları	27.760.740	-	27.760.740	-	-	-	-	27.760.740
Diğer Komisyon ve Gelirler	36.360.088	3.140.473	39.500.561	-	-	-	-	39.500.561
Sigorta hizmet gelirleri	-	-	-	4.677.275	-	-	-	4.677.275
Yurtdışı Komisyonlar	14.659.983	-	14.659.983	-	-	-	-	14.659.983
Fon Yönetim Gelirleri	-	-	-	-	10.009.209	-	-	10.009.209
Bilişim Hizmet Gelirleri	-	-	-	-	-	5.596.108	(3.750.668)	1.845.440
Satış İndirimleri (-)	(5.608.947)	(11.099.476)	(16.708.423)	(567.901)	-	-	-	(17.276.324)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(5.608.947)	(11.099.476)	(16.708.423)	(209.742)	-	-	-	(16.918.165)
Sigorta Komisyon İptali	-	-	-	(358.159)	-	-	-	(358.159)
Satışların Maliyeti (-)	(189.119.474)	-	(189.119.474)	-	(2.563.180)	(890.594)	-	(192.573.248)
Yatırım Fonu Alışları	(87.429.736)	-	(87.429.736)	-	-	-	-	(87.429.736)
Hisse Senetleri Alışları	(101.689.738)	-	(101.689.738)	-	-	-	-	(101.689.738)
Fon Hizmet Gideri	-	-	-	-	(2.563.180)	-	-	(2.563.180)
Bilişim Hizmet Maliyeti	-	-	-	-	-	(890.594)	-	(890.594)
BRÜT KAR/ZARAR	330.043.248	345.233.642	675.276.890	4.109.374	7.446.029	4.705.514	(3.750.668)	687.787.139
Genel Yönetim Giderleri (-)	(139.625.631)	(78.001.807)	(217.627.438)	(6.421.667)	(14.643.081)	-	4.320.928	(234.371.258)
Pazarlama Giderleri (-)	(31.680.810)	(31.678.692)	(63.359.502)	-	-	-	-	(63.359.502)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-	(4.609.921)	-	(4.609.921)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	600.648	-	600.648	856.044	10.141.477	1.857.235	(250.000)	13.205.404
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(120.221)	-	(120.221)	-	(12.125)	(34.567)	(19.171)	(186.084)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	159.217.234	235.553.143	394.770.377	(1.456.249)	2.932.300	1.918.261	301.089	398.465.778
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	220.493.853	-	220.493.853	144.443	-	-	(223.489)	220.414.807
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	(223.489)	-	-	(223.489)
Finansman Gelirleri	34.509	-	34.509	-	-	59.446	-	93.955
Finansman Giderleri (-)	(154.246.480)	(124.752.494)	(278.998.974)	(874.789)	(150.194)	(102.895)	75.090	(280.051.762)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(97.765.555)	7.038.195	(90.727.360)	276.988	(8.218.485)	102.903	1.445.911	(97.120.043)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	127.733.560	117.838.845	245.572.405	(1.909.607)	(5.659.868)	1.977.715	1.822.090	241.802.735
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(105.963.383)	-	(105.963.383)	142.315	(558.404)	(46.151)	30.747	(106.394.876)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	21.770.177	117.838.845	139.609.022	(1.767.292)	(6.218.272)	1.931.564	1.852.837	135.407.859

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

01.01.2023 -30.06.2023	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Sigorta	Portföy	CQ Teknoloji	Eliminasyon	Genel Toplam
	Genel Müdürlük	İrtibat Büroları	Toplam					
Hasılat	785.442.454	243.394.196	1.028.836.650	3.722.751	2.006.655	4.265.532	(157.431)	1.038.674.159
Satış Gelirleri	271.444.673	-	271.444.673	-	-	-	-	271.444.673
Yatırım Fonu Satışları	113.501.116	-	113.501.116	-	-	-	-	113.501.116
Hisse Senetleri Satışları	36.051.579	-	36.051.579	-	-	-	-	36.051.579
Finansman Bonusu Satışları	121.891.978	-	121.891.978	-	-	-	-	121.891.978
Hizmet Satışları	527.222.428	252.340.174	779.562.602	4.204.257	2.006.655	4.265.532	(157.431)	789.881.618
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	73.267.851	44.974.791	118.242.642	-	-	-	-	118.242.642
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	656	-	656	-	-	-	-	656
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	16.839.260	7.626.342	24.465.602	-	-	-	-	24.465.602
Borsa Para Piyasası Komisyonları	174.429	71.106	245.535	-	-	-	-	245.535
Halka Arz Aracılık Komisyonları	292.585	-	292.585	-	-	-	-	292.585
Portföy Yönetim Komisyonu-Performans Komisyon Gelirleri	20.224	-	20.224	-	13.052	-	-	33.276
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler/(Zararlar), Net	800	-	800	-	-	-	-	800
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	307.626.091	174.905.157	482.531.248	-	-	-	-	482.531.248
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	57.066.553	22.750.416	79.816.968	-	-	-	-	79.816.968
Saklama Komisyonları	31.131.147	-	31.131.147	-	-	-	-	31.131.147
Diğer Komisyon ve Gelirler	27.682.558	2.012.363	29.694.921	-	-	-	-	29.694.921
Sigorta hizmet gelirleri	-	-	-	4.204.257	-	-	-	4.204.257
Yurtdışı Komisyonlar	13.120.276	-	13.120.276	-	-	-	-	13.120.276
Fon Yönetim Gelirleri	-	-	-	-	1.993.604	-	-	1.993.604
Bilişim Hizmet Gelirleri	-	-	-	-	-	4.265.532	(157.431)	4.108.101
Satış İndirimleri (-)	(13.224.648)	(8.945.978)	(22.170.626)	(481.506)	-	-	-	(22.652.132)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(13.224.648)	(8.945.978)	(22.170.626)	(178.016)	-	-	-	(22.348.642)
Sigorta Komisyon İptali	-	-	-	(303.490)	-	-	-	(303.490)
Satışların Maliyeti (-)	(270.268.453)	-	(270.268.453)	-	(657.452)	(1.878.809)	36.036	(272.768.678)
Özel Kesim Tahvil Alışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Fonu Alışları	(113.390.990)	-	(113.390.990)	-	-	-	-	(113.390.990)
Hisse Senetleri Alışları	(35.513.880)	-	(35.513.880)	-	-	-	-	(35.513.880)
Finansman Bonusu Maliyetleri	(121.363.583)	-	(121.363.583)	-	-	-	-	(121.363.583)
Fon Hizmet Gideri	-	-	-	-	(657.452)	-	36.036	(621.416)
Bilişim Hizmet Maliyeti	-	-	-	-	-	(1.878.809)	-	(1.878.809)
BRÜT KAR/ZARAR	515.174.001	243.394.196	758.568.197	3.722.751	1.349.204	2.386.724	(121.395)	765.905.481
Genel Yönetim Giderleri (-)	(126.995.518)	(54.052.574)	(181.048.093)	(3.806.196)	(3.705.440)	-	276.127	(188.283.602)
Pazarlama Giderleri (-)	(40.852.053)	(21.833.674)	(62.685.727)	-	-	-	-	(62.685.727)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-	(4.435.561)	-	(4.435.561)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	961.736	-	961.736	79.465	1.773.671	973.556	(180.175)	3.608.253
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2.634.011)	-	(2.634.011)	(35.481)	-	(29.309)	-	(2.698.800)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	345.654.155	167.507.948	513.162.102	(39.462)	(582.565)	(1.104.590)	(25.443)	511.410.044
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	118.088.554	-	118.088.554	74.672	25.407	-	-	118.188.633
Finansman Gelirleri	981.332	-	981.332	66.236	-	185.105	-	1.232.674
Finansman Giderleri (-)	(188.615.964)	(93.078.399)	(281.694.363)	(34.923)	(40.030)	(17.225)	13.647	(281.772.894)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(119.991.760)	-	(119.991.760)	7.904	-	61.677	-	(119.922.179)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	156.116.317	74.429.549	230.545.867	74.427	(597.188)	(875.033)	(11.796)	229.136.278
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(114.272.165)	-	(114.272.165)	1.455	(232)	62.708	(3.644)	(114.211.877)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	41.844.152	74.429.549	116.273.702	75.882	(597.420)	(812.325)	(15.440)	114.924.401

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 HAZİRAN 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	30.06.2024	31.12.2023
Yurtdışı Türev İşlemlerden Alacaklar	178.345.420	187.370.862
Yurtdışı Türev İşlemlerden Alacaklar (Phillip Nova Pte. Ltd.)	178.345.420	187.370.862
Y.Dışı Hisse İşlemlerinden Alacaklar	25.434.751	51.166.291
Phillip Securities Pte Ltd.	25.434.751	51.166.291
Fon İşlemlerinden Alacaklar	2.269.978	769.174
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu	581.528	381.894
Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu	633.625	51.958
Phillip Portföy Birinci Serbest Fon	170.321	64.406
Phillip Portföy Serbest Döviz Fon	132.914	48.763
Phillip Portföy Birinci Serbest Özel Fon	688.098	148.714
Phillip Portföy Fon Sepeti Fonu	63.492	-
Cyberquote Pte Ltd	-	73.439
Toplam	206.050.149	239.306.327

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2024	31.12.2023
Personel Avansları	24.151	6.087
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu	22.630	1.796
Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu	12.035	1.796
Phillip Portföy Birinci Serbest Fon	22.630	1.796
Phillip Portföy Serbest Döviz Fon	22.630	1.796
Phillip Portföy Birinci Serbest Özel Fon	22.630	1.796
Phillip Portföy Fon Sepeti Fonu	22.630	1.796
Toplam	149.336	16.863

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.06.2024	31.12.2023
Diğer ilişkili taraflar	131.155.215	136.528.496
Müşteri C/H bakiyeleri	1.695	157
Borsa Para Piyasası	21.610.000	95.253.883
Vadeli İşlem ve Ops. Söz. Alacaklılar	109.543.520	41.274.456
Personele borçlar	15.383.704	11.074.398
Personel Müşteri C/H bakiyeleri	977.381	202.517
Vadeli İşlem ve Ops. Söz. Alacaklılar	14.406.323	10.871.881
Toplam	146.538.919	147.602.894

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
	30.06.2024	30.06.2023
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	34.281.195	17.557.735
Toplam	34.281.195	17.557.735

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 HAZİRAN 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:

	01.01-30.06.2024			01.01-30.06.2023		
	Komisyon Geliri	Faiz Geliri	Diğer	Komisyon Geliri	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Personel	2.294.958	11.275.834	-	3.277.976	11.138.438	-
Diğer İlişkili Taraflar	15.908.147	-	349.782	1.201.657	-	1.646.780
Toplam	18.203.105	11.275.834	349.782	4.479.633	11.138.438	1.646.780

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2024	31.12.2023
Bankalar	1.120.340.761	905.698.569
<i>Vadesiz Mevduat</i>	143.277.615	91.536.843
<i>Vadeli Mevduat(*)</i>	869.097.001	596.276.488
<i>Bloke Mevduat</i>	107.966.145	217.885.238
Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Müşteri	25.491.000	290.918.194
Diğer Hazır Değerler	22.767	6.298
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	1.145.854.528	1.196.623.061

(*) Vadeli mevduatın 452.730.685 TL kısmı müşterilere ait olan vadeli mevduat alacak bakiyelerden oluşmaktadır.

Vadeli Mevduatlar:

Mevduat Para Cinsi	30.06.2024 Yabancı Para Tutarı	30.06.2024 İtibariyle TL Karşılığı	Açılış Tarihi	Vade	Faiz Oranı %	30.06.2024 İtibariyle Vadeli mevduat (Faiz Tahakkuku dahil)
TL (*)	15.000.000	15.000.000	11.06.2024	16.07.2024	48%	15.393.443
TL (*)	17.500.000	17.500.000	21.06.2024	26.07.2024	50%	17.739.071
TL (*)	27.212.500	27.212.500	25.06.2024	30.07.2024	49%	27.431.092
TL (*)	7.500.000	7.500.000	28.06.2024	30.07.2024	48%	7.529.508
TL	20.873.443	20.873.443	07.06.2024	09.07.2024	50%	21.557.818
TL	1.243.174	1.243.174	11.06.2024	16.07.2024	48%	1.275.781
TL	18.500.000	18.500.000	20.06.2024	23.07.2024	50%	18.778.005
TL	20.000.000	20.000.000	21.06.2024	23.07.2024	50%	20.270.492
TL	42.500.000	42.500.000	21.06.2024	23.07.2024	50%	43.074.795
TL	5.000.000	5.000.000	24.06.2024	30.07.2024	45%	5.043.033
TL	16.000.000	16.000.000	25.06.2024	29.07.2024	45%	16.118.033
TL	288.969.315	288.969.315	28.06.2024	01.07.2024	54%	290.248.360
Toplam	480.298.431	480.298.431				484.459.431

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

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(*)	24.947.000	24.947.000	22.12.2023	23.01.2024	47,00%	25.267.631
TL(*)	6.236.750	6.236.750	08.12.2023	09.01.2024	41,00%	6.404.771
TL(*)	53.012.375	53.012.375	08.12.2023	09.01.2024	42,00%	54.475.388
TL(*)	24.947.000	24.947.000	08.12.2023	09.01.2024	42,00%	25.635.476
TL(*)	21.857.314	21.857.314	05.12.2023	08.01.2024	39,50%	22.495.608
TL(*)	23.075.975	23.075.975	05.12.2023	08.01.2024	42,00%	23.790.952
TL(*)	33.943.512	33.943.512	05.12.2023	08.01.2024	42,00%	34.997.493
TL(*)	23.904.465	23.904.465	28.11.2023	02.01.2024	41,00%	24.817.348
TL	263.399.666	263.399.666	29.12.2023	02.01.2024	42,50%	264.317.247
Toplam	475.324.057	475.324.057				482.201.914

(*) 30.06.2024 itibariyle 107.966.145 TL blokeli mevduatı bulunmaktadır. Bloke mevduatın 39.873.031 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: 217.885.238 TL)

Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Portföy/ Müşteri

Borsa Para Piyasasından Alacaklar 30.06.2024 itibariyle Müşteriye ait, Borsa Para Piyasasında kısa vadeli bağlanan tutardan oluşmaktadır. Borsa Para Piyasasından Müşteri Alacakları açılış tarihi 28.06.2024 vade tarihi ise 01.07.2024 olup faiz oranı %52,00-%53,65'dir. Portföye ait mevduat bulunmamaktadır.

	30.06.2024	
	Faiz oranı	Mevduat Tutarı
Portföy	-	-
Müşteri	%47,00-%55,50	25.491.000
Toplam		25.491.000
	31.12.2023	
	Faiz oranı	Mevduat Tutarı
Portföy	%43,10	375
Müşteri	%43,00-%50,00	290.917.819
Toplam		290.918.194

	01.01.2024	01.01.2023
Nakit akım tablosunda gösterilen nakit ve nakit benzerleri:	30.06.2024	30.06.2023
Nakit ve nakit benzerleri	1.145.854.528	1.243.470.532
Faiz tahakkukları (-)	(4.161.000)	(4.562.751)
Bloke Mevduat	(107.966.145)	(244.863.733)
Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Müşteri	(25.491.000)	(8.164.585)
Vadeli Hesap-Müşteri	(452.730.685)	(468.461.612)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	555.505.698	517.417.851

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

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

30.06.2024

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kaytlı Değeri
Hisse Senetleri	3.468	3.474	3.474
Yatırım Fonları	34.936.468	51.329.586	51.329.586
Toplam	34.939.936	51.333.060	51.333.060

31.12.2023

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kaytlı Değeri
Yatırım Fonları (*)	41.254.521	52.554.812	52.554.812
Toplam	41.254.521	52.554.812	52.554.812

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

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

	30.06.2024	31.12.2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (*)		
Takasbank A.Ş.	466.093.400	453.637.994
Borsa İstanbul A.Ş.	5.122.606	5.122.606
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar Toplamı	471.216.006	458.760.600

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 hissedenden oluşmakta olup, 30.06.2024 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 ulaştırmıştır.

30.06.2024 itibarıyla, finansal durum tablosunda, 30.000.000 adet Takasbank A.Ş. hissesi pay başına 15,5364 TL birim fiyattan değerlendirilmiş olup, iştirakin değeri 466.093.400 TL'dir. (31.12.2023: 453.637.994)

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

() Borsa İstanbul A.Ş.**

Grubun sahip olduğu, Borsa İstanbul A.Ş. payları 15.971.094 adet hisseden oluşmakta olup, 30.06.2024 itibariyle 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 5.122.606 TL'dir.

9. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.06.2024	31.12.2023
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.(*)	1.099.019.008	1.415.744.191
Kira Yükümlülükleri	6.397.980	4.666.152
Diğer	207.350	196.194
Toplam	1.105.624.338	1.420.606.537

(*) İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'den kullanılan kredinin vadesi 01.07.2024 olup faiz oranı %52,34'dur.

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.06.2024	31.12.2023
Kira Yükümlülükleri	4.414.885	5.530.927
Toplam	4.414.885	5.530.927

10. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır).

11. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Not 6)	206.050.149	239.306.327
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	1.659.317.544	1.741.227.951
Toplam	1.865.367.693	1.980.534.278

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.06.2024	31.12.2023
Müşterilerden Alacaklar		
Kredili Müşterilerden Alacaklar	1.018.450.159	1.244.237.749
Müşterilerden Alacaklar	151.562.684	150.360.895
VOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları	485.543.793	341.344.467
Sigorta Komisyon Alacakları	3.135.565	5.271.894
Şüpheli Ticari Alacaklar	5.491.501	7.099.294
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(5.491.501)	(7.099.294)
Diğer	625.343	12.946
Toplam	1.659.317.544	1.741.227.951

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

Şüpheli Ticari Alacaklar hesabının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.06.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiyesi	7.099.294	8.543.935
Dönem içinde ilave	-	1.116.783
Dönem içinde tahsilat (-)	(200.000)	(610.558)
Parasal Kayıp/Kazanç	(1.407.793)	(834.083)
Dönem sonu bakiyesi	5.491.501	7.099.294

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar (Not 6)	146.538.919	147.602.894
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	1.149.933.310	1.146.302.240
Toplam	1.296.472.229	1.293.905.134

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.06.2024	31.12.2023
Müşterilere Borçlar		
Borsa Para Piyasasından Alacaklılar-Müşteri(*)	456.611.685	527.623.177
Müşterilere Borçlar (Halka Arz İşlemleri-Müşteri)	3.298.411	-
Alacaklı Müşteriler	66.243.186	85.873.020
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacaklar	361.593.950	289.198.130
Future İşlemlerinden Alacaklar	207.930.194	160.184.530
Yurtdışı Hisse İşlemlerinden Alacaklar (Müşteri)	25.818.162	51.166.291
Müşterilere Faiz Borcu	-	2.909.214
Satıcılara Borçlar	23.835.751	19.431.589
Ödenecek Fatura ve Diğer Giderler	4.601.971	9.916.289
Toplam	1.149.933.310	1.146.302.240

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar (Not 6)	149.336	16.863
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	192.789	100.783
Toplam	342.125	117.646

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2024	31.12.2023
Verilen Depozito ve Teminatlar		
Viop Üye Teminat Hesabı	43.183	32.669
Vergi Dairesinden Alacaklar	104.606	11.983
Diğer	45.000	56.131
Toplam	192.789	100.783

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	125.288.786	205.996.224
Toplam	125.288.786	205.996.224

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

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2024	31.12.2023
<u>Verilen Depozito ve Teminatlar</u>	125.288.786	205.996.224
<i>VİOB Garanti Fonu Teminatı</i>	14.294.338	10.046.017
<i>Ödünç Pay Piy. Garanti Fonu Teminatı</i>	103.928	135.251
<i>Pay Ve Gelişen İşl. Piy. Üyelik Teminatı</i>	43.149	32.669
<i>Borçlanma Araçları Piy. Garanti Fonu Teminatı</i>	3.573.364	708.884
<i>Borçlanma Araçları Piy. Müşteri Risk Teminatı</i>	4.821.429	36.736.469
<i>Pay Piyasası Garanti Fonu Teminatı</i>	840.714	910.771
<i>Takasbank Pay Piyasası İşlem Teminatı</i>	12.139.513	26.274.118
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar (Takasbank Para Piyasası İşlem Teminatı)</i>	78.615.066	124.382.077
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar (Tefas İşlem Teminatı)</i>	10.164.131	6.420.349
<i>Ofis Kira Depozitosu</i>	187.685	215.515
<i>Diğer</i>	505.469	134.104
Toplam	125.288.786	205.996.224

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2024	31.12.2023
<u>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</u>	-	-
<u>İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	10.527.401	11.692.189
Toplam	10.527.401	11.692.189

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2024	31.12.2023
<u>Ödenecek Vergi ve Fonlar</u>	10.434.410	11.649.552
<u>Diğer</u>	92.991	42.637
Toplam	10.527.401	11.692.189

13. TÜREV ARAÇLAR

	30.06.2024	31.12.2023
<u>Portföy Türev Araçlar</u>	2.000.000	1.247.350
Toplam	2.000.000	1.247.350

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	30.06.2024	31.12.2023
<u>Satıcılara Verilen Sipariş Avansları</u>	347.533	491.219
<u>Gelecek Aylara Ait Giderler</u>	17.437.456	16.067.652
Toplam	17.784.989	16.558.871

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2024	31.12.2023
<u>Gelecek Aylara Ait Giderler</u>	6.635	2.833
Toplam	6.635	2.833

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

16. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	30.06.2024	31.12.2023
Devreden KDV	-	14.987
İş Avansları	4.766	1.022
Toplam	4.766	16.009

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).

19. MADDİ DURAN VARLIKLAR / KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maddi duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

	01.01.2024	Alışlar	Satış (-)	Yeniden Değerleme Azalışı	30.06.2024
Maliyet:					
Arazi ve Arsalar	120.051.418	-	-	(4.557.209)	115.494.209
Binalar	165.233.359	-	-	(20.587.416)	144.645.943
Taşıtlar	2.184.833	-	(2.184.833)	-	-
Demirbaşlar	137.557.101	1.109.681	-	-	138.666.782
Özel Maliyetler	24.165.382	898.205	-	-	25.063.587
Toplam	449.192.093	2.007.886	(2.184.833)	(25.144.625)	423.870.521
	-	-	-	-	-
Birikmiş amortisman:					
Binalar	(11.802.201)	-	-	8.390.449	(3.411.752)
Taşıtlar	(483.539)	-	483.539	-	-
Demirbaşlar	(88.439.043)	(15.838.587)	-	-	(104.277.630)
Özel Maliyetler	(17.112.358)	(372.328)	-	-	(17.484.686)
Toplam	(117.837.141)	(16.210.915)	483.539	8.390.449	(125.174.068)
Net defter değeri	331.354.952				298.696.453

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

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

	01.01.2023	Ahşlar	Satış (-)	Yeniden Değerleme Artışı	31.12.2023
Maliyet:					
Arazi ve Arsalar	79.124.926	37.327.918	-	3.598.574	120.051.418
Binalar	129.125.820	17.128.310	-	18.979.229	165.233.359
Taşıtlar	535.780	1.325.966	323.087	-	2.184.833
Demirbaşlar	119.276.346	39.793.403	(21.512.648)	-	137.557.101
Özel Maliyetler	31.799.431	4.749.304	(12.383.353)	-	24.165.382
Toplam	359.862.303	100.324.901	(33.572.914)	22.577.803	449.192.093

Birikmiş amortisman:					
Binalar	(4.862.985)	(6.939.216)	-	-	(11.802.201)
Taşıtlar	(439.962)	(293.457)	249.880	-	(483.539)
Demirbaşlar	(74.557.316)	(26.331.509)	12.449.782	-	(88.439.043)
Özel Maliyetler	(20.905.990)	(4.546.738)	8.340.370	-	(17.112.358)
Toplam	(100.766.253)	(38.110.920)	21.040.032	-	(117.837.141)
Net defter değeri	259.096.050				331.354.952

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2024	İlaveler	Çıkışlar (-)	30.06.2024
Binalar	32.897.988	3.661.584	(2.428.246)	34.131.326
Taşıtlar	1.432.609	2.957.435	(228.805)	4.161.238
Toplam	34.330.597	6.619.019	(2.657.052)	38.292.564

Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	(18.915.742)	(4.703.747)	593.923	(23.108.236)
Taşıtlar	(1.072.731)	(932.538)	657.472	(1.347.796)
Toplam	(19.988.473)	(5.636.285)	1.251.395	(24.456.032)
Net Defter Değeri	14.342.124			13.836.532

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar (-)	31.12.2023
Binalar	34.726.732	4.419.682	(6.248.425)	32.897.988
Taşıtlar	2.497.216	1.363.407	(2.428.014)	1.432.609
Toplam	37.223.948	5.783.089	(8.676.439)	34.330.597

Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	(15.087.934)	(4.556.644)	728.837	(18.915.742)
Taşıtlar	(1.957.125)	(440.018)	1.324.411	(1.072.731)
Toplam	(17.045.059)	(4.996.662)	2.053.248	(19.988.473)
Net Defter Değeri	20.178.889			14.342.124

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

20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

	01.01.2024	Alış	Satış (-)	30.06.2024
Maliyet:				
Haklar	79.027.208	18.800.364	-	97.827.572
Geliştirme Giderleri	-	3.085.741		3.085.741
Toplam	79.027.208	21.886.105	-	100.913.313
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(38.857.078)	(7.822.483)	-	(46.679.561)
Geliştirme Giderleri	-	(18.361)		(18.361)
Toplam	(38.857.078)	(7.840.843)	-	(46.697.921)
Net defter değeri	40.170.130			54.215.392
	01.01.2023	Alış	Satış (-)	31.12.2023
Maliyet:				
Haklar	57.706.174	21.321.033	-	79.027.208
Toplam	57.706.174	21.321.033	-	79.027.208
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(26.426.287)	(12.430.791)	-	(38.857.078)
Toplam	(26.426.287)	(12.430.791)	-	(38.857.078)
Net defter değeri	31.279.887			40.170.130

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.06.2024	31.12.2023
Personel Ücretleri	17.975	40.049
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesitiler	3.955.104	4.858.229
SGK Borçlar	4.391.534	3.826.120
Toplam	8.364.613	8.724.398

Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.06.2024	31.12.2023
Personel Kullanılmamış İzin Karşılığı	4.110.287	2.244.004
Dava Karşılığı	436.498	544.466
Toplam	4.546.785	2.788.470

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.06.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminat Karşılıkları	5.284.021	3.896.477
Toplam	5.284.021	3.896.477

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

30.06.2024 itibariyle Grup'un ilişikteki 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, 30.06.2024 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).

Kıdem Tazminat Karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Açılış Bakiyesi	3.896.477	3.798.758
Cari Hizmet Maliyeti	1.708.914	1.075.243
Faiz Maliyeti	392.264	259.828
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	336.367	3.812.357
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	193.567	1.478.790
Ödeme (-)	(470.895)	(5.035.193)
Parasal (Kayıp)/Kazanç	(772.673)	(1.493.306)
Kapanış Bakiyesi	5.284.021	3.896.477

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.)

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

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30.06.2024	31.12.2023
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	2.419	121.513
Toplam	2.419	121.513

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 30.06.2024 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. 30.06.2024 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.

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.

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

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

	30.06.2024	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2023
	Geçici	Ertelenmiş	Geçici	Ertelenmiş
	Farklar	Vergi	Farklar	Vergi
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	9.394.308	2.788.644	6.140.481	1.807.110
Peşin Ödenen Giderler	(1.019.941)	(305.463)	-	-
Ticari Alacaklar Komisyon Gelirleri	(1.502.775)	(450.833)	2.764.854	829.457
TFRS 16 Kiralama Düzeltmeleri	(2.085.889)	(625.893)	(6.043.640)	(1.811.070)
Şüpheli Alacak Karşılığı	5.322.315	1.596.695	6.888.260	2.066.479
Kullanılabilir Mali Zararlar	-	-	671.194	201.358
Dava Karşılığı	436.498	130.949	544.466	163.339
Maddi D. Varlıklar ve Amortisman Düzeltmesi	(76.317.526)	(22.900.737)	(46.675.594)	(13.999.872)
Maddi D. Varlıklar Yeniden Değ. Farkları	(8.561.375)	(2.568.412)	(31.577.351)	(9.473.205)
Finansal Yatırımlar	(433.529.998)	(130.059.000)	(411.751.110)	(123.525.334)
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(507.864.383)	(152.394.050)	(479.038.440)	(143.741.738)

Ertelenmiş vergi Aktifi /(Pasifi) hareketleri	01.01.2024	01.01.2023
	30.06.2024	31.12.2023
Dönem Başı Bakiye	(143.741.738)	(90.615.156)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Özkaynaklar)	(89.259)	432.731
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	6.904.793	(5.766.000)
Finansal Varlıklar GUD Farkı (Dönem Etkisi)	(3.736.622)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (Gelir Tablosu)	(38.508.097)	(82.411.931)
Parasal (Kayıp)/Kazanç	26.776.873	34.618.618
Dönem Sonu Bakiye	(152.394.050)	(143.741.738)

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi Aktifi /(Pasifi) hareketleri	01.01.2024-	01.01.2023-
	30.06.2024	30.06.2023
Cari dönem kurumlar vergisi (gideri)	(67.886.779)	(77.686.828)
Ertelenmiş vergi karşılık geliri/(gideri)	(38.508.097)	(36.525.049)
Toplam	(106.394.876)	(114.211.877)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

Yoktur. (31.12.2023- Yoktur.)

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

Devam Etmekte Olan Davalar Hakkında Bilgiler:

Grup'un aleyhine açılan davalar

Grup aleyhine açılan ve devam eden işe iade davalarından fon çıkışı yaratacağı muthemel davalar için 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarda toplam 436.498 TL dava karşılığı ayırmıştır. (31.12.2023-544.466)

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler	30.06.2024	31.12.2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.195.680.000	1.268.680.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	15.655.000	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	1.211.335.000	1.269.335.000
Grubun Özkaynaklar Toplamı	1.432.240.444	1.357.771.430
Grubun Vermiş Olduğu Diğer TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	%-	%-

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grubun öz kaynaklarına oranı 30.06.2024 tarihi itibarıyla %0'dir. (31.12.2023- %0)

30.06.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilen teminatların detayı aşağıdadır:

	30.06.2024	31.12.2023
<u>Teminat mektupları</u>		
Sigorta Şirketleri	655.000	655.000
BİST Pay Piyasası	80.000	80.000
Sermaye Piyasası Kurulu	15.000.000	-
Takasbank Para Piyasası	1.195.600.000	1.268.600.000
Toplam	1.211.335.000	1.269.355.000
<u>Tahvil Teminatları</u>		
BİST Borçlanma Araçları Piyasası Tahvil Teminatı	-	-
BİST Pay Piyasası Tahvil Teminatı	-	-
BİST VİOP Tahvil Teminatı	-	-
BİAŞ VİOP Garanti Fonu teminatı	-	-
Türkiye Elektronik Fon Dağ. Platformu (Tefas)	-	-
Toplam	-	-
Toplam	1.211.335.000	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 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

26. TAAHHÜTLER

30.06.2024 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.

	30.06.2024	31.12.2023
Hisse senetleri	12.759.699.536	11.075.501.785
Müşteriye ait emanette tutulan yabancı paralar	9.482.813	24.104.845
Borsa Para Piyasası. Repo. Vadeli Mev.	825.718.958	1.119.290.960
Vadeli Kontratlar	496.122.581	294.300.021
Future Teminatları	185.126.020	127.113.738
Müşteriye ait emanette tutulan Devlet Tahvili-Hazine Bonusu-Eurobond	358.636.167	608.370.399
Müşteriye ait emanette tutulan Yatırım fonu	2.803.687.504	1.297.461.778
Yurtdışı Hisse İşlemleri için tutulan YP	93.475.180	339.934.719
Toplam	17.531.948.759	14.886.078.246

27. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2023- Yoktur).

28. CARI DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2023- Yoktur).

29. ÖZKAYNAKLAR

ÖDENMİŞ SERMAYE

Adı Soyadı	30.06.2024			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- 86.536.000 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

	30.06.2024	31.12.2023
Sermaye Düzeltme Farkları	693.323.316	693.323.316
Toplam	693.323.316	693.323.316

GERİ ALINMIŞ PAYLAR (-)

Yoktur. (31.12.2023-Yoktur.)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 HAZİRAN 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

	30.06.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kazanç/ (kayıp)	(1.569.121)	(1.793.270)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları	5.992.962	22.104.146
Toplam	4.423.841	20.310.876

Aktüeryal kazanç/(kayıp) Dönem içi hareketler	30.06.2024	31.12.2023
Açılış	(1.793.271)	(1.331.959)
Bu dönem ilave (Dipnot 21)	(193.567)	(1.718.661)
Ertelenmiş vergi	62.110	430.831
Parasal (Kayıp)/Kazanç	355.607	826.518
Dönem sonu	(1.569.121)	(1.793.271)

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	30.06.2024	31.12.2023
Açılış	22.104.146	11.121.622
Bu dönem ilave (Dipnot 19)	(16.754.176)	17.603.224
Ertelenmiş vergi	5.026.253	(5.766.000)
Parasal (Kayıp)/Kazanç	(4.383.261)	(854.700)
Dönem sonu	5.992.962	22.104.146

KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları

	30.06.2024	31.12.2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (Dipnot 8)		
Takasbank A.Ş.	466.093.400	453.637.994
Borsa İstanbul A.Ş.	5.122.606	5.122.606
Toplam	471.216.006	458.760.600

KARDAN AYRILMIŞ KISITLANMIŞ YEDEKLER

Yasal Yedekler

	30.06.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	156.190.378	95.642.722
Toplam	156.190.378	95.642.722

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

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

yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

	30.06.2024	30.06.2023
Açılış bakiyesi	157.276.494	162.168.672
Önceki Dönem sonu karı	304.682.022	56.413.267
Kar dağıtımı	(53.770.594)	(26.573.366)
Transfer-Kısıtlanmış kar yedekleri	(60.547.656)	(18.831.121)
Dönem Sonu Bakiye	347.640.266	173.177.452

Kar dağıtımı

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

30. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023
Satış Gelirleri	189.268.707	69.180.573	271.444.673	149.953.888
Yatırım Fonu Satışları	87.606.274	61.297.617	113.501.116	43.367.810
Hisse Senetleri Satışları	101.662.433	7.882.956	36.051.579	36.049.635
Finansman Bonosu Satışları	-	-	121.891.978	70.536.443
Hizmet Gelirleri	708.368.004	354.129.283	789.881.618	405.233.341
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	96.495.024	42.812.738	118.242.642	53.417.414
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	524.522	287.662	656	51
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	21.107.248	11.040.026	24.465.602	10.956.365
Varlık Yönetimi Komisyon Geliri	1.610.644	125.714	-	-
Borsa Para Piyasası Komisyonları	585.116	368.820	245.535	75.047
Halka Arz Aracılık Komisyonları	186.892	133.257	292.585	167.071
Portföy Yönetim Komisyonu- Performans Komisyon Gelirleri	202.463	15.697	33.276	14.620
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler/(Zararlar), Net	-	-	800	800
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	408.752.164	206.113.575	482.531.248	261.793.396
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	80.450.723	41.870.741	79.816.968	37.156.302
Saklama Komisyonları	27.760.740	13.874.354	31.131.147	15.174.467
Diğer Komisyon ve Gelirler	39.500.561	20.825.415	29.694.921	14.138.809
Sigorta hizmet gelirleri	4.677.275	2.378.456	4.204.257	2.471.254
Yurtdışı Komisyonlar	14.659.983	7.023.944	13.120.276	7.204.381
Fon Yönetim Gelirleri	10.009.209	6.190.979	1.993.604	977.160
Bilişim Hizmet Gelirleri	1.845.440	1.067.905	4.108.101	1.686.204
	-	-	-	-
Satış İndirimleri (-)	(17.276.324)	(7.275.660)	(22.652.132)	(9.908.058)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(16.918.165)	(7.095.099)	(22.348.642)	(9.720.198)
Sigorta Komisyon İptali	(358.159)	(180.561)	(303.490)	(187.860)
Satış ve Hizmet Gelirleri Toplamı	880.360.387	416.034.196	1.038.674.159	545.279.171

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

Satışların Maliyeti

	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023
Yatırım Fonu Alışlar	(87.429.736)	(61.169.486)	(113.390.990)	(43.323.866)
Hisse Senetleri Alışları	(101.689.738)	(7.884.244)	(35.513.880)	(35.512.001)
Fon Hizmet Gideri	(2.563.180)	(1.450.099)	(621.416)	(364.844)
Finansman Bonusu Maliyetleri	-	-	(121.363.583)	(70.077.114)
Bilişim Hizmet Maliyeti	(890.594)	(399.853)	(1.878.809)	(1.159.081)
Satışların Maliyeti Toplamı	(192.573.248)	(70.903.682)	(272.768.678)	(150.436.906)

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

	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023
Genel Yönetim Giderleri	(234.371.258)	(120.725.845)	(188.283.602)	(93.870.092)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(63.359.502)	(30.614.625)	(62.685.727)	(30.172.513)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(4.609.921)	(1.484.163)	(4.435.561)	(2.312.612)
Toplam	(302.340.681)	(152.824.633)	(255.404.890)	(126.355.217)

32. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLERİ

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023
Personel Ücret Gideri	(118.288.364)	(60.269.939)	(102.393.418)	(48.554.888)
Amortisman giderleri	(19.922.905)	(9.210.433)	(10.613.081)	(5.325.138)
Üyelik, Aidat, gider ve katkı payları	(2.560.506)	(1.400.075)	(2.149.002)	(1.107.580)
Komisyon ve diğer hizmet giderleri	(18.663.126)	(10.147.869)	(14.043.428)	(7.415.662)
Vergi Resim Harçlar	(8.288.817)	(4.787.106)	(5.762.737)	(3.245.073)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	(1.890.818)	(54.569)	(219.582)	(70.238)
İzin karşılığı gideri	(2.244.752)	(637.920)	(60.201)	(15.937)
Kira Giderleri	(573.193)	(257.550)	(177.805)	(74.785)
Noter Giderleri	(91.094)	(48.696)	(98.673)	(42.557)
Kırtasiye Giderleri	(115.262)	(58.572)	(204.691)	(138.789)
Haberleşme Giderleri	(3.135.834)	(1.650.776)	(2.290.127)	(1.133.171)
Taşıt Aracı Giderleri	(696.430)	(417.017)	(1.259.910)	(495.071)
Bakım Onarım Giderleri	(3.213.431)	(1.679.412)	(1.707.807)	(1.207.431)
Temsil Ağırlama Giderleri	(1.028.068)	(984.326)	(180.451)	(157.708)
Yemek Giderleri	(8.363)	(5.228)	(20.537)	(2.227)
Temizlik Giderleri	(152.372)	(118.228)	(62.065)	(32.853)
Elektrik Giderleri	(779.270)	(418.574)	(1.273.107)	(615.326)
Seyahat Giderleri	(1.341.429)	(802.740)	(742.526)	(533.525)
Sigortalama Giderleri	(1.148.894)	(728.302)	(534.075)	(342.569)
Kkeg	(1.856.360)	(1.077.219)	(3.096.468)	(923.691)
Müşavirlik, Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(2.528.594)	(1.607.442)	(2.314.832)	(1.567.656)
Bilgi İşlem Dağıtım ve Hizmet Giderleri	(29.550.157)	(15.425.354)	(27.309.098)	(14.477.282)
Diğer	(16.293.219)	(8.938.498)	(11.769.981)	(6.390.935)
Toplam	(234.371.258)	(120.725.845)	(188.283.602)	(93.870.092)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 HAZİRAN 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- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023
Borsa İstanbul Giderleri	(36.410.061)	(17.112.101)	(35.512.210)	(16.616.505)
Takasbank giderleri	(5.516.994)	(2.564.350)	(6.182.671)	(2.869.631)
Vadeli İşlem Opsiyon Piyasası Borsa Payı	(8.159.654)	(4.266.011)	(9.360.752)	(4.224.352)
Pazarlama Tanıtım Reklam Gideri	(10.138.431)	(5.044.491)	(7.722.965)	(4.731.240)
Yatırımcı Tanzim Merkezi	(995.912)	(523.109)	(817.651)	(458.452)
Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşlar Birliği	(115.356)	(60.037)	(129.103)	(112.188)
Merkezi Kayıt Kuruluşu Giderleri	(2.018.327)	(1.042.061)	(2.299.546)	(1.159.880)
Diğer	(4.767)	(2.465)	(660.829)	(265)
Toplam	(63.359.502)	(30.614.625)	(62.685.727)	(30.172.513)

ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023
Personel Ücret Gideri	(4.344.992)	(1.359.689)	(4.375.190)	(2.352.519)
Kira Giderleri	(157.107)	(54.478)	(11.552)	66.505
Danışmanlık Giderleri	(107.822)	(69.996)	(48.819)	(26.598)
Toplam	(4.609.921)	(1.484.163)	(4.435.561)	(2.312.612)

ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023
Konusu kalmayan Karşılıklar (Kıdem Karşılığı)	-	(79.771)	631.359	62.299
Dava Karşılığı	-	-	-	(46.885)
Konusu kalmayan Karşılıklar (Şüpheli Alacak)	200.000	-	-	-
SGK Ödeneği	2.029.438	1.373.737	994.930	882.827
Kira Gelirleri	18.267	15.976	8.534	6.696
Diğer	182.459	96.113	141.828	(233.274)
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	-	-	339.970	339.650
Mevduat Faiz Gelirleri	2.341.830	1.908.264	144.001	97.564
Yatırım Fonu Satış Gelirleri (Net)	7.575.395	4.395.574	533.976	292.489
Menkul Kıymet Satış Karı (Net)	-	-	718.909	280.317
Kur Farkı Gelirleri	858.015	386.800	94.746	89.555
Toplam	13.205.404	8.096.693	3.608.253	1.771.238

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023
Dava Karşılık Gideri	-	-	(309.770)	(309.770)
İzin Karşılığı	-	-	(777.358)	(36.790)
Diğer	(53.738)	17.526	(29.309)	(29.309)
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	-	-	(1.546.882)	(480.956)
Kur Farkı Giderleri	(12.125)	259.413	(35.481)	(35.481)
Sabit Kıymet Satış Zararı	(120.221)	(120.221)	-	-
Toplam	(186.084)	156.718	(2.698.800)	(892.306)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 HAZİRAN 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- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023
Temettü Gelirleri (Hisse senedi kar payı)	91.529.246	91.529.246	-	-
Mevduat Faiz Gelirleri	86.450.629	66.227.532	71.076.562	39.954.324
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	44.466	6.698	3.739	3.739
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	4.633.497	(6.368.615)	35.628.230	34.361.249
Finansman Bonusu Faiz Geliri	-	-	2.567.733	2.544.927
VİOP Teminat Faiz Geliri	11.373.917	6.115.067	2.695.978	1.393.776
Diğer Faiz Gelirleri	26.383.052	13.869.546	6.216.391	4.914.240
Toplam	220.414.807	171.379.474	118.188.633	83.172.255

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yoktur. (31.12.2023- Yoktur.)

34. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ (-)

FİNANSMAN GELİRLERİ

	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023
Finansman Gelirleri				
Kur Farkı Gelirleri	93.955	23.864	1.232.674	1.220.022
Toplam	93.955	23.864	1.232.674	1.220.022

FİNANSMAN GİDERLERİ(-)

	01.01.2024- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023
Finansman Giderleri				
Kredi Faiz Giderleri	(258.966.052)	(149.838.251)	(233.349.328)	(123.493.363)
Banka Masraf ve Giderleri	(19.172.387)	(9.382.447)	(20.357.038)	(10.932.868)
Kur Farkı Giderleri	(845.766)	(843.429)	(26.899.317)	(25.225.410)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz ve Kur Farkı Giderleri	(1.067.557)	(671.444)	(1.167.211)	(758.361)
Toplam	(280.051.762)	(160.735.571)	(281.772.894)	(160.410.002)

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- 30.06.2024	01.04.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023	01.04.2023- 30.06.2023
Dönem Karı Ana Ortaklık Payları	135.407.859	72.981.583	114.965.016	107.422.554
Ortalama Hisse Adedi	86.536.000	86.536.000	86.536.000	86.536.000
Hisse Başına Düşen Kazanç/(Kayıp)	1,565	0,843	1,329	1,241

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 HAZİRAN 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 Gereklilikleri

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 bulunan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder. Tebliğ Seri: V No: 34’ün 8. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları asgari öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34’te anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz. Ayrıca sermaye yeterliliği tabanı Tebliğ’in 7. maddesinde belirlenmiş özsermaye rakamlarının %60’ından düşük olamaz. Şirket, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri

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

Kredi Riski

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

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

TFRS 7 Referansı	30.06.2024	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri				Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar
		Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Bankalarda ki Mevduat	Borsa Para Piyasası	Müşteri Varlıkları (Borsa Para Piyasası)	Yatırım Fonları/Özel Kes Tahvil	Türev Araçlar	Devlet Tahvilleri
		(Not 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)	1.659.317.544	206.050.149	559.643.931		25.491.000			
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(1.659.317.544)	(206.050.149)	-		(25.491.000)			
p.36/c	A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.659.317.544	206.050.149	559.643.931		25.491.000			
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 değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı								
	-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	5.491.502							
	- Değer Düşüklüğü (-)	(5.491.502)							
	- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı								
	D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar								

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

TFRS 7 Referansı	31.12.2023	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri				Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar
		Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Bankalardaki Mevduat	Borsa Para Piyasası	Müşteri Varlıkları (Borsa Para Piyasası)	Yatırım Fonları/Özel Kes Tahvil	Türev Araçlar	Devlet Tahvilleri
		(Not 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)	1.741.227.951	239.306.327	335.854.090	-	290.918.194	-	-	-
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(1.741.227.951)	(239.306.327)	-	-	(290.918.194)	-	-	-
p.36/c	A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.741.227.951	239.306.327	335.854.090	-	290.918.194	-	-	-
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)	7.099.294	-	-	-	-	-	-	-
p.B10	- Değer Düşüklüğü (-)	(7.099.294)	-	-	-	-	-	-	-
	- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
	- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
	D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 HAZİRAN 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- 30.06.2024	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)	1.099.226.358	1.099.226.358	1.099.226.358	-	-
Kira Yükümlülükleri	10.812.865	13.885.294	2.301.773	5.644.293	5.939.229
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	146.538.919	146.538.919	146.538.919	-	-
Ticari Borçlar	1.149.933.310	1.149.933.310	1.149.933.310	-	-
Diğer Borçlar	10.527.401	10.527.401	10.527.401	-	-

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)	1.415.940.385	1.415.940.385	1.415.940.385	-	-
Kira Yükümlülükleri	10.197.079	11.787.824	1.225.934	3.677.803	6.884.087
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	147.602.895	147.602.895	147.602.895	-	-
Ticari Borçlar	1.146.302.240	1.146.302.240	1.146.302.240	-	-
Diğer Borçlar	11.692.189	11.692.189	11.692.189	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 HAZİRAN 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 30.06.2024				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	-	-			73.439	2.495	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	71.468.119	2.165.831	10.593	-	5.902.832	191.831	7.849	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	247.231.806	7.327.403	190.758	30	254.114.004	7.762.438	785.960	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	318.699.924	9.493.233	201.351	30	260.090.276	7.956.764	793.810	-
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)	318.699.924	9.493.233	201.351	30	260.090.276	7.956.764	793.810	-
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	247.231.806	7.327.403	190.758	30	254.114.004	7.762.438	785.960	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	247.231.806	7.327.403	190.758	30	254.114.004	7.762.438	785.960	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	247.231.806	7.327.403	190.758	30	254.114.004	7.762.438	785.960	-
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)	71.468.119	2.165.831	10.593	-	5.976.271	194.326	7.849	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) =1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(175.763.687)	(5.161.572)	(180.164)	(30)	(248.137.733)	(7.568.113)	(778.111)	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

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

	Cari Dönem		Özkaynaklar	
	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	7.109.599	(7.109.599)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	7.109.599	(7.109.599)	-	-
	AVRO' nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
1- AVRO net varlık/yükümlülüğü	37.213	(37.213)	-	-
2- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- AVRO Net Etki (1+2)	37.213	(37.213)	-	-
Toplam	7.146.812	(7.146.812)	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
	Önceki Dönem		Özkaynaklar	
	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	572.060	(572.060)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	572.060	(572.060)	-	-
	AVRO' nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
1- AVRO net varlık/yükümlülüğü	25.568	(25.568)	-	-
2- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- AVRO Net Etki (1+2)	25.568	(25.568)	-	-
Toplam	597.627	(597.627)	-	-

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 30.06.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibariyle faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu

Sabit faizli finansal araçlar		30.06.2024	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 HAZİRAN 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:

30 Haziran 2024	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	1.145.854.528	-	-	-	-	1.145.854.528	7
Ticari alacaklar	-	1.865.367.693	-	-	-	1.865.367.693	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	51.333.060	471.216.606	-	522.549.066	8
Finansal yükümlülükler							
Borçlanmalar	-	-	-	-	10.527.401	10.527.401	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	1.296.472.229	1.296.472.229	6,11
Türev araçlar	-	-	-	-	-	-	13

31.12.2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	1.196.623.061	-	-	-	-	1.196.623.061	7
Ticari alacaklar	-	1.980.534.278	-	-	-	1.980.534.278	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	52.554.812	458.760.600	-	511.315.412	8
Finansal yükümlülükler							
Borçlanmalar	-	-	-	-	11.692.189	11.692.189	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	1.293.905.134	1.293.905.134	6,11
Türev araçlar	-	-	-	-	-	-	13

Grup, finansal araçların defter değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 30 HAZİRAN 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 direk 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 Haziran 2024				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	51.333.060	51.333.060	-	-
Hisse Senetleri	3.474	3.474	-	-
Yatırım Fonları	51.329.586	51.329.586	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-	-
Finansal Yatırımlar	-	-	-	-

Finansal Varlıklar

	<u>Toplam</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
31 Aralık 2023				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	52.554.812	52.554.812	-	-
Yatırım Fonları	52.554.812	52.554.812	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	-	-
Finansal Yatırımlar	-	-	-	-

38. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Grubun ilişikteki sunulan finansal tabloları, Yönetim Kurulu'nun 07.10.2024 tarih ve 2024/61 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.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 18.07.2024 tarih 43 nolu yönetim kurulu kararı ile; "Barbaros Hayrettin Paşa Mah. Ferah Rezidans No:22/A Kat:2 D:8 Esenyurt/İstanbul adresinde bir irtibat bürosu açılmasına, irtibat bürosunun unvanının PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. Beylikdüzü İrtibat Bürosu olmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 14.08.2024 tarihinde irtibat bürosunun açılmasına izin verilmiştir.

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

Bulunmamaktadır.