

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

**01 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-50

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		31.03.2024	31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	1.086.968.560	1.103.836.448
Finansal Yatırımlar	8	43.571.759	48.479.692
Ticari Alacaklar	11	1.801.657.057	1.826.962.886
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	212.647.122	220.750.421
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	1.589.009.935	1.606.212.465
Diğer Alacaklar	12	374.004	108.525
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,12	186.076	15.557
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	187.928	92.968
Türev Araçlar	13	2.000.000	1.150.630
Peşin Ödenmiş Giderler	15	14.747.114	15.274.890
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	24.097	112.091
Diğer Dönen Varlıklar	16	747	14.767
ARA TOPLAM		2.949.343.338	2.995.939.929
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.949.343.338	2.995.939.929
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	8	451.199.047	423.188.126
Ticari Alacaklar	11	-	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11	-	-
Diğer Alacaklar	12	150.088.060	190.023.198
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	150.088.060	190.023.198
Maddi Duran Varlıklar	19	296.193.441	305.661.561
Kullanım Hakkı Varlıkları	19	13.771.796	13.230.030
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	39.045.779	37.055.322
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	39.045.779	37.055.322
Şerefiye		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	15	5.104	2.613
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		950.303.227	969.160.850
TOPLAM VARLIKLAR		3.899.646.565	3.965.100.779

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
31.03.2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		31.03.2024	31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	905.236.610	1.310.452.158
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	-	-
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6,9	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	-	-
Ticari Borçlar	11	1.501.652.165	1.193.575.233
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,11	70.568.990	136.157.710
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	11	1.431.083.175	1.057.417.523
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	26.689.705	8.047.904
Diğer Borçlar	12	34.690.730	10.785.572
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,12	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	34.690.730	10.785.572
Türev Araçlar	13	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	36.390.107	45.843.339
Kısa Vadeli Karşılıklar	21,25	4.060.006	2.572.251
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	3.623.508	2.070.003
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	436.498	502.248
ARA TOPLAM		2.508.719.323	2.571.276.457
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.508.719.323	2.571.276.457
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	3.981.695	5.102.057
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6,9	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	3.981.695	5.102.057
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	4.633.709	3.594.343
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	4.633.709	3.594.343
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	135.769.656	132.595.948
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		144.385.060	141.292.348
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	29	86.536.000	86.536.000
Sermaye Düzeltme Farkları	29	632.852.724	632.852.724
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	(1.434.191)	18.735.963
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	29	(1.434.191)	(1.654.219)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları		-	20.390.182
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	29	2.984.015	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	29	2.984.015	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	144.074.024	88.226.548
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	319.111.753	145.081.217
Net Dönem Karı veya Zararı	29	62.426.276	281.056.858
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(8.419)	42.664
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.246.542.182	1.252.531.974
TOPLAM KAYNAKLAR		3.899.646.565	3.965.100.779

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA
ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
		31.03.2024	31.03.2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat, Net	30	464.326.191	493.394.988
Satışların Maliyeti (-)	30	(121.669.566)	(122.331.772)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		342.656.625	371.063.216
BRÜT KAR/ZARAR		342.656.625	371.063.216
Genel Yönetim Giderleri (-)	32	(113.645.413)	(94.413.510)
Pazarlama Giderleri (-)	32	(32.744.877)	(32.513.214)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(3.125.758)	(2.122.949)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	5.108.711	1.837.015
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(342.802)	(1.806.494)
		-	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		197.906.486	242.044.064
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	49.035.333	35.016.378
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	33	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		246.941.819	277.060.442
Finansman Gelirleri	34	70.091	12.652
Finansman Giderleri (-)	34	(119.316.191)	(121.362.892)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(32.283.596)	(96.620.879)
		-	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		95.412.123	59.089.323
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	24	(33.036.930)	(39.207.031)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	(37.458.829)	(41.253.686)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	4.421.899	2.046.655
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		62.375.193	19.882.292
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	17	-	-
		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		62.375.193	19.882.292
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		62.375.193	19.882.292
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(51.083)	1.215
Ana Ortaklık Payları		62.426.276	19.881.077
Pay Başına Kazanç		0,721	0,230
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,721	0,230
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		(20.170.154)	(1.339.738)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		(29.422.183)	(1.533.955)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21, 29	317.491	(266.029)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		8.934.538	460.246
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	8.934.538	460.246
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		2.984.015	26.371.294
Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	8, 29	28.007.284	28.007.284
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri		(25.023.269)	(1.635.990)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(25.023.269)	(1.635.990)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(17.186.139)	25.031.556
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		45.189.054	44.913.848
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		45.189.054	44.913.848
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		45.189.054	44.913.848

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

Sırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Finansal Yatırımlar Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	
01.01.2024 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	86.536.000	632.852.724	20.390.182	(1.654.219)	-	88.226.548	145.081.217	281.056.858	1.252.489.310	42.664
Transferler	-	-	-	-	-	55.847.476	225.209.382	(281.056.858)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(20.390.182)	220.028	2.984.015	-	-	62.426.276	45.240.137	(51.083)
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	62.426.276	62.426.276	(51.083)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(20.390.182)	220.028	2.984.015	-	-	-	(17.186.139)	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(51.178.846)	-	(51.178.846)	-
31.03.2024 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	86.536.000	632.852.724	-	(1.434.191)	2.984.015	144.074.024	319.111.753	62.426.276	1.246.550.601	(8.419)

Sırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Finansal Yatırımlar Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	
01.01.2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	86.536.000	632.858.223	10.259.336	(1.228.689)	-	59.309.259	149.595.347	52.039.419	989.368.895	84.015
Transferler	-	-	-	-	-	22.313.323	29.726.096	(52.039.419)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(1.141.731)	(198.007)	4.110.606	-	-	19.881.077	22.651.945	1.215
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	19.881.077	19.881.077	1.215
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(1.141.731)	(198.007)	4.110.606	-	-	-	2.770.868	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(46.839.181)	-	(46.839.181)	-
31.03.2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	86.536.000	632.858.223	9.117.605	(1.426.696)	4.110.606	81.622.582	132.482.262	19.881.077	965.181.659	85.230

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2024-31.03.2024	01.01.2023-31.03.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		299.181.334	44.559.219
Dönem Karı/Zararı		62.375.193	19.882.292
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		177.194.779	367.879.328
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	Not.19,20	10.712.472	5.287.943
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	Not.21	2.775.442	3.856.190
Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	Not.33	-	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	Not.34	109.523.914	110.264.815
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	Not.34	(67.754)	1.661.255
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	Not.8	140.496.881	345.960.515
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	Not.24	33.036.930	39.207.031
Parasal kazanç / (kayıp)		(121.645.344)	(138.710.350)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	Not.7	2.362.238	351.928
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		59.771.689	(312.555.231)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	Not.8	(168.507.802)	(304.962.024)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.11	8.103.299	55.976.727
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.11	17.202.530	414.052.197
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.12	(170.519)	(417.859)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.12	26.923.634	46.588.897
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	Not.13	(849.370)	105.497
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not.15	527.776	(2.906.473)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.11	13.279.140	(1.441.094)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.11	120.704.514	(575.784.958)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	Not.21	18.641.801	7.209.108
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	23.905.158	49.578.886
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		11.528	(554.135)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(160.327)	(30.647.169)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	Not.24	87.994	(26.610.457)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	Not.21	(248.321)	(4.036.712)
Ödenen Temettüleri		-	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		4.982.324	52.097.203
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not.19	4.982.324	52.097.203
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	Not.20	-	-
Alınan Temettüleri		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(545.766.986)	46.194.712
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	504.733.747
Kredilerden Nakit Girişleri	Not.9	-	504.733.747
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	Not.9	-	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(405.245.664)	(368.759.648)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not.9	(405.245.664)	-
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları	Not.9	-	(368.759.648)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	Not.9	(3.664.253)	4.999.513
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		-	-
Ödenen Temettüleri	Not.29	(27.333.155)	15.485.915
Alınan Faiz		-	-
Ödenen Faiz	Not.34	(109.523.914)	(110.264.815)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(241.603.328)	142.851.134
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(241.603.328)	142.851.134
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		388.321.517	444.256.502
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		146.718.189	587.107.637

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 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.

31.03.2024 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	31.03.2024			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 değerinde 86.536.000 adet paya karşılık olup, 86.536.000 TL’dir. (31.12.2023- 86.536.000TL)

31.03.2024 itibariyle Şirket’in ortalama çalışan sayısı 148, bağlı ortaklıklarının çalışan sayısı ise toplam 28 kişi olup, Grubun ortalama çalışan sayısı 176 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 – 31 MART 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. 31.03.2024 itibariyle şubesi yoktur.

Şirket 25.01.2023 tarih ve 2023/5 sayılı yönetim kurulu kararı ile 2.400.000 TL olan şirket sermayesini azaltılarak 550.000 TL'ye indirilmesine ve eşzamanlı olarak nakden 1.850.000 TL arttırılmak suretiyle 2.400.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir.

Phillip Portföy Yönetimi A.Ş.

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

Şirket'in faaliyet konusu, yatırım fonları ile yatırım ortaklıklarının kurulması ve yönetimidir. (Dipnot 2.1).

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

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

Şirket Yönetim Kurulu 15.08.2023 tarihli ve 2023/26 no'lu yönetim kurulu kararı ile sermayesinin 1.000.000 TL nakden olmak suretiyle 31.000.000 TL'den 32.000.000 TL'ye artırılmasına oy birliğiyle karar vermiştir. Artırılan 1.000.000 TL'nin tamamı tescil tarihinden önce PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakden ödenmiştir. Sermaye artışı 03.11.2023 tarih ve 10950 sayılı ticaret sicil gazetesi ile tescil edilmiştir.

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

CQ Teknoloji Bilişim A.Ş

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

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

	31.03.2024	31.12.2023
	Sermayedeki	Sermayedeki
Bağlı Ortaklıklar	Payı	Payı
Phillip Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	% 100,00	% 100,00
Phillip Portföy Yönetimi A.Ş.	% 100,00	% 100,00
CQ Teknoloji Bilişim A.Ş.	%95	%95

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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. Standartta göre yüksek enflasyon, bir ülkenin, bunlarla sınırlı kalmamak üzere, aşağıdakileri de içeren ekonomik özelliklerince belirlenir:

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

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

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve ilgili tutarlar Türk lirasının 31 Mart 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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Finansal Tablo Tarihi	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranları
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	211%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15063	268%
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	152%

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.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

- 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.
- 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.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.4 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 itibariyle muhasebe tahminlerinde değişiklik bulunmamaktadır.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzenlenmesi

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 31.03.2024 bilançosu, 31.12.2023 bilançosu ile, 01.01.2024-31.03.2024 dönemi gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve öz kaynak değişim tablosu 01.01.2023-31.03.2023 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 düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart,

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

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

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TMS 1 Değişiklikleri - Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülükler

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

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemleri

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

TSRS 1 - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 - İklimle ilgili açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.ilk standarttır.

2.6 Uygulanan Değerleme İlkeleri/Muhasebe Politikaları

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

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 – 31 MART 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 karşılığında 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 – 31 MART 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 – 31 MART 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 oluşturdukları dönemlerde gider olarak gelir tablosuna kaydedilmektedir. Cari dönem itibarıyla tüm finansman maliyetleri doğrudan oluşturdukları dönemlerde gider olarak gelir tablosuna kaydedilmiştir. (Not 35).

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

kredilerden oluşmakta olup, “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” kullanılarak “itfa edilmiş maliyeti” ile ölçülmektedir. (Not 9).

Ticari borçlar ve diğer borçlar

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

Hasılat

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

Hizmet Gelirleri

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

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

İlişkili Taraflar

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

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 çevirmektedir. 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.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade 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 itibarıyla yürürlüğe girmiştir. TFRS 16, 12 aydan uzun vadeli kira sözleşmelerine ilişkin olarak kiralama süresi boyunca yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değeri olarak hesaplanmış olan "Kira yükümlülüğü" tutarının bilançonun pasifinde, kira yükümlülüğüne eşit bir tutarın ise "Kullanım Hakkı Varlıkları" olarak muhasebeleştirilen tutar sözleşme süresine göre amortismanına tabi tutulmaktadır.

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.

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:

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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 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).

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Netleştirme/Mahsup

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31.12.2023: bulunmamaktadır.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır. (31.12.2023: bulunmamaktadır.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grubun TFRS 8'e göre, 01.01.2024-31.03.2024 döneminde Aracı kurum faaliyeti İrtibat Büroları -Genel Müdürlük bazında, Portföy Yönetim, Sigorta faaliyeti ve Bilişim Hizmetleri olmak üzere 5 raporlanabilir bölümü bulunmaktadır (01.01.2023-31.03.2023) döneminde Aracılık kurum faaliyeti İrtibat Büroları -Genel Müdürlük bazında ve Portföy Yönetim ve Sigorta faaliyeti olmak üzere 5 raporlanabilir bölümü bulunmaktadır).

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

01.01.2024 -31.03.2024	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Sigorta	Portföy	CQ Teknoloji	Eliminasyon	Genel Toplam
	Genel Müdürlük	İrtibat Büroları	Toplam					
Hasılat	282.442.867	175.285.438	457.728.305	2.002.121	3.818.230	2.532.202	(1.754.667)	464.326.191
Satış Gelirleri	120.088.134	-	120.088.134	-	-	-	-	120.088.134
Özel Kesim Tahvil Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Fonu Satışları	26.308.657	-	26.308.657	-	-	-	-	26.308.657
Diğer Menkul Kıymet Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Hisse Senetleri Satışları	93.779.477	-	93.779.477	-	-	-	-	93.779.477
Finansman Bonusu Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Ticari Mal Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Hizmet Satışları	164.046.468	181.812.739	347.344.137	2.298.819	3.818.230	2.532.202	(1.754.667)	354.238.721
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	22.553.295	31.128.991	53.682.286	-	-	-	-	53.682.286
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	236.860	-	236.860	-	-	-	-	236.860
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	5.445.122	4.622.100	10.067.222	-	-	-	-	10.067.222
Varlık Yönetimi Komisyon Geliri	-	-	1.484.930	-	-	-	-	1.484.930
Borsa Para Piyasası Komisyonları	161.164	55.132	216.296	-	-	-	-	216.296
Halka Arz Aracılık Komisyonları	53.635	-	53.635	-	-	-	-	53.635
Portföy Yönetim Komisyonu- Performans Komisyon Gelirleri	186.766	-	186.766	-	-	-	-	186.766
Kaldıraçlı A/S İşlem Gelirleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler/(Zararlar), Net	-	-	-	-	-	-	-	-
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	79.675.673	122.962.916	202.638.589	-	-	-	-	202.638.589
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	17.187.309	21.392.673	38.579.982	-	-	-	-	38.579.982
Saklama Komisyonları	13.886.386	-	13.886.386	-	-	-	-	13.886.386
Diğer Komisyon ve Gelirler	17.024.219	1.650.927	18.675.146	-	-	-	-	18.675.146
Sigorta hizmet gelirleri	-	-	-	2.298.819	-	-	-	2.298.819
Yurtdışı Komisyonlar	7.636.039	-	7.636.039	-	-	-	-	7.636.039
Fon Yönetim Gelirleri	-	-	-	-	3.818.230	-	-	3.818.230
Bilişim Hizmet Gelirleri	-	-	-	-	-	2.532.202	(1.754.667)	777.535
Satış İndirimleri (-)	(3.176.665)	(6.527.301)	(9.703.966)	(296.698)	-	-	-	(10.000.664)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(3.176.665)	(6.527.301)	(9.703.966)	(119.100)	-	-	-	(9.823.066)
Sigorta Komisyon İptali	-	-	-	(177.598)	-	-	-	(177.598)
Satışların Maliyeti (-)	(120.065.744)	-	(120.065.744)	-	(1.113.081)	(490.741)	-	(121.669.566)
Özel Kesim Tahvil Alışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Fonu Alışları	(26.260.250)	-	(26.260.250)	-	-	-	-	(26.260.250)
Hisse Senetleri Alışları	(93.805.494)	-	(93.805.494)	-	-	-	-	(93.805.494)
Diğer Menkul Kıymet Alışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Sigorta Hizmet Maliyetleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Bonusu Maliyetleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Fon Hizmet Gideri	-	-	-	-	(1.113.081)	-	-	(1.113.081)
Ticari Mal Maliyeti	-	-	-	-	-	-	-	-
Bilişim Hizmet Maliyeti	-	-	-	-	-	(490.741)	-	(490.741)
BRÜT KAR/ZARAR	162.377.123	175.285.438	337.662.561	2.002.121	2.705.149	2.041.461	(1.754.667)	342.656.625
Genel Yönetim Giderleri (-)	(69.576.031)	(36.706.148)	(106.282.179)	(3.020.892)	(6.199.047)	-	1.856.705	(113.645.413)
Pazarlama Giderleri (-)	(16.816.332)	(15.928.545)	(32.744.877)	-	-	-	-	(32.744.877)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-	(3.125.758)	-	(3.125.758)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	405.615	-	405.615	554.999	3.686.519	586.578	(125.000)	5.108.711
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	-	-	-	(271.538)	-	(71.264)	-	(342.802)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	76.390.374	122.650.746	199.041.120	(735.310)	192.621	(568.983)	(22.962)	197.906.486
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	48.839.114	-	48.839.114	52.191	144.028	-	-	49.035.333
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Gelirleri	26.764	-	26.764	-	-	43.327	-	70.091
Finansman Giderleri (-)	(56.139.633)	(63.149.399)	(119.289.032)	(12.274)	(78.557)	(14.885)	78.557	(119.316.191)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	4.525.544	1.992.278	6.517.822	137.458	(4.332.314)	6.099	1.198.471	(32.283.596)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	73.642.163	61.493.625	135.135.788	(557.935)	(4.074.222)	(534.442)	1.254.066	95.412.123
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(33.162.936)	-	(33.162.936)	81.391	(10.297)	86.839	(130.023)	(33.036.930)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	40.479.227	61.493.625	101.972.852	(476.544)	(4.084.519)	(447.603)	1.124.043	62.375.193

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

01.01.2023 -31.03.2023	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Aracı Kurum	Sigorta	Portföy	CQ Teknoloji	Eliminasyon	Genel Toplam
	Genel Müdürlük	İrtibat Büroları	Toplam					
Hasılat	461.305.953	27.125.566	488.431.520	1.525.127	1.016.444	2.461.164	(39.267)	493.394.988
Satış Gelirleri	121.490.786	-	121.490.786	-	-	-	-	121.490.785
Özel Kesim Tahvil Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Fonu Satışları	70.133.306	-	70.133.306	-	-	-	-	70.133.306
Diğer Menkul Kıymet Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Hisse Senetleri Satışları	1.944	-	1.944	-	-	-	-	1.944
Finansman Bonusu Satışları	51.355.535	-	51.355.535	-	-	-	-	51.355.535
Ticari Mal Satışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Hizmet Satışları	347.200.030	32.276.903	379.476.933	1.733.003	1.016.444	2.461.164	(39.267)	384.648.277
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	38.306.558	26.518.670	64.825.228	-	-	-	-	64.825.228
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	605	-	605	-	-	-	-	605
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	9.001.751	4.507.485	13.509.237	-	-	-	-	13.509.237
Varlık Yönetimi Komisyon Geliri	-	-	-	-	-	-	-	-
Borsa Para Piyasası Komisyonları	108.937	61.551	170.488	-	-	-	-	170.488
Halka Arz Aracılık Komisyonları	125.514	-	125.514	-	-	-	-	125.514
Portföy Yönetim Komisyonu-Performans Komisyon Gelirleri	18.656	-	18.656	-	-	-	-	18.656
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelirler/(Zararlar), Net	-	-	-	-	-	-	-	-
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	220.737.852	-	220.737.852	-	-	-	-	220.737.852
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	42.660.666	-	42.660.666	-	-	-	-	42.660.666
Saklama Komisyonları	15.956.680	-	15.956.680	-	-	-	-	15.956.680
Diğer Komisyon ve Gelirler	14.366.916	1.189.196	15.556.112	-	-	-	-	15.556.112
Sigorta hizmet gelirleri	-	-	-	1.733.003	-	-	-	1.733.003
Yurtdışı Komisyonlar	5.915.895	-	5.915.895	-	-	-	-	5.915.895
Fon Yönetim Gelirleri	-	-	-	-	1.016.444	-	-	1.016.444
Bilişim Hizmet Gelirleri	-	-	-	-	-	2.461.164	(39.267)	2.421.897
Satış İndirimleri (-)	(7.384.862)	(5.151.336)	(12.536.198)	(207.876)	-	-	-	(12.744.074)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(7.384.862)	(5.151.336)	(12.536.198)	(92.246)	-	-	-	(12.628.444)
Sigorta Komisyon İptali	-	-	-	(115.630)	-	-	-	(115.630)
Satışların Maliyeti (-)	(121.355.472)	-	(121.355.472)	-	(274.264)	(719.728)	17.692	(122.331.772)
Özel Kesim Tahvil Alışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Yatırım Fonu Alışları	(70.067.124)	-	(70.067.124)	-	-	-	-	(70.067.124)
Hisse Senetleri Alışları	(1.879)	-	(1.879)	-	-	-	-	(1.879)
Finansman Bonusu Maliyetleri	(51.286.469)	-	(51.286.469)	-	-	-	-	(51.286.469)
Fon Hizmet Gideri	-	-	-	-	(274.264)	-	17.692	(256.572)
Ticari Mal Maliyeti	-	-	-	-	-	-	-	-
Bilişim Hizmet Maliyeti	-	-	-	-	-	(719.728)	-	(719.728)
BRÜT KAR/ZARAR	339.950.481	27.125.566	367.076.048	1.525.127	742.180	1.741.436	(21.575)	371.063.216
Genel Yönetim Giderleri (-)	(62.155.109)	(28.774.900)	(90.930.008)	(1.802.897)	(1.778.148)	-	97.543	(94.413.510)
Pazarlama Giderleri (-)	(21.904.011)	(10.609.204)	(32.513.215)	-	-	-	-	(32.513.214)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-	-	-	-	(2.122.949)	-	(2.122.949)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(98.226.198)	99.069.325	843.127	8.605	730.904	120.758	133.620	1.837.015
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.806.494)	-	(1.806.494)	-	-	-	-	(1,806.494)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	155.858.670	86.810.788	242.669.458	(269.164)	(305.064)	(260.755)	209.588	242.044.064
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	34.968.433	-	34.968.433	25.803	22.142	-	-	35.016.378
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansman Gelirleri	3.319	-	3.319	-	-	9.333	-	12.652
Finansman Giderleri (-)	(78.719.357)	(42.590.032)	(121.309.389)	(27.461)	(19.859)	(135)	(6.048)	(121.362.892)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	-	1.070.070	(94.890.490)	-	(1.730.389)	-	-	(96.620.879)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	112.111.066	45.290.825	61.441.331	(270.822)	(2.033.169)	(251.556)	203.540	59.089.323
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(39.242.821)	-	(39.242.821)	3.360	(3.715)	37.239	(1.093)	(39.207.031)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	(23.092.315)	45.290.825	22.198.510	(267.462)	(2.036.884)	(214.317)	202.447	19.882.292

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 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	31.03.2024	31.12.2023
Yurtdışı Türev İşlemlerden Alacaklar	162.201.691	172.842.053
Yurtdışı Türev İşlemlerden Alacaklar (Phillip Nova Pte. Ltd.)	162.201.691	172.842.053
Y.Dışı Hisse İşlemlerinden Alacaklar	48.720.890	47.198.837
Phillip Securities Pte Ltd.	48.720.890	47.198.837
Fon İşlemlerinden Alacaklar	1.724.541	709.531
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu	472.378	352.281
Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu	160.792	47.929
Phillip Portföy Birinci Serbest Fon	142.628	59.412
Phillip Portföy Serbest Döviz Fon	263.181	44.982
Phillip Portföy Birinci Serbest Özel Fon	601.040	137.183
Phillip Portföy Fon Sepeti Fonu	25.646	0
Cyberquote Pte Ltd	58.876	67.744
Toplam	212.647.122	220.750.421

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Personel Avansları	16.575	5.615
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu	22.630	1.657
Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu	12.035	1.657
Phillip Portföy Birinci Serbest Fon	22.630	1.657
Phillip Portföy Serbest Döviz Fon	22.630	1.657
Phillip Portföy Birinci Serbest Özel Fon	22.630	1.657
Phillip Portföy Fon Sepeti Fonu	22.630	1.657
Phillip Nova Pte. Ltd.	44.316	-
Toplam	186.076	15.557

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Diğer ilişkili taraflar	60.605.035	125.942.024
Müşteri C/H bakiyeleri	2.051	145
Borsa Para Piyasası	9.000.000	87.867.860
Vadeli İşlem ve Ops. Söz. Alacaklılar	51.602.984	38.074.019
Personele borçlar	9.963.955	10.215.686
Personel Müşteri C/H bakiyeleri	601.859	186.814
Vadeli İşlem ve Ops. Söz. Alacaklılar	9.362.096	10.028.872
Toplam	70.568.990	136.157.710

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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
	31.03.2024	31.12.2023
Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticiler	29.640.587	18.329.642
Toplam	29.640.587	18.329.642

(*)Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilerdir.

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

	01.01-31.03.2024			01.01-31.03.2023		
	Komisyon Geliri	Faiz Geliri	Faiz Gideri	Komisyon Geliri	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Personel	1.404.269	6.911.085	-	1.834.798	5.635.179	-
Diğer İlişkili Taraflar	997.883	7.251.556	-	388.324	-	917.796
Toplam	2.402.152	14.162.640	-	2.223.121	5.635.179	917.796

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2024	31.12.2023
Kasa	-	-
Bankalar	662.746.511	835.470.353
<i>Vadesiz Mevduat</i>	<i>145.129.400</i>	<i>84.439.041</i>
<i>Vadeli Mevduat(*)</i>	<i>330.022.058</i>	<i>550.040.979</i>
<i>Bloke Mevduat</i>	<i>187.595.053</i>	<i>200.990.333</i>
Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Müşteri	424.217.000	268.360.285
Diğer Hazır Değerler	5.049	5.810
Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	1.086.968.560	1.103.836.448

(*) Vadeli mevduatın 324.456.011 TL kısmı müşterilere ait olan vadeli mevduat alacak bakiyelerden oluşmaktadır.

Mevduat Para Cinsi	31.03.2024	31.03.2024	Açılış Tarihi	Vade	Faiz Oranı %	31.03.2024 İtibariyle
	Yabancı Para	İtibariyle TL				Vadeli mevduat (Faiz Tahakkuku dahil)
	Tutarı	Karşılığı				
TL(*)	15.000.000	15.000.000	06.03.2024	08.04.2024	47,00%	15.500.820
TL(*)	18.000.000	18.000.000	11.03.2024	15.04.2024	47,50%	18.490.574
TL(*)	18.500.000	18.500.000	12.03.2024	15.04.2024	47,50%	18.980.191
TL(*)	20.000.000	20.000.000	15.03.2024	16.04.2024	50,50%	20.469.126
TL(*)	42.500.000	42.500.000	15.03.2024	16.04.2024	50,50%	43.496.892
TL(*)	5.000.000	5.000.000	18.03.2024	22.04.2024	50,00%	5.095.628
TL(*)	27.212.500	27.212.500	18.03.2024	22.04.2024	50,00%	27.732.958
TL(*)	16.559.000	16.559.000	18.03.2024	22.04.2024	43,00%	16.831.364
TL(*)	7.500.000	7.500.000	19.03.2024	25.04.2024	50,00%	7.633.197
TL	5.542.989	5.542.989	29.03.2024	01.04.2024	50,75%	5.566.047
Toplam	175.814.489	175.814.489				179.796.796

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Vadeli Mevduatlar:

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(*)	23.012.800	23.012.800	22.12.2023	23.01.2024	47,00%	23.308.572
TL(*)	5.753.200	5.753.200	08.12.2023	09.01.2024	41,00%	5.908.194
TL(*)	48.902.200	48.902.200	08.12.2023	09.01.2024	42,00%	50.251.782
TL(*)	23.012.800	23.012.800	08.12.2023	09.01.2024	42,00%	23.647.897
TL(*)	20.162.665	20.162.665	05.12.2023	08.01.2024	39,50%	20.751.470
TL(*)	21.286.840	21.286.840	05.12.2023	08.01.2024	42,00%	21.946.383
TL(*)	31.311.791	31.311.791	05.12.2023	08.01.2024	42,00%	32.284.054
TL(*)	22.051.095	22.051.095	28.11.2023	02.01.2024	41,00%	22.893.200
TL	242.977.666	242.977.666	29.12.2023	02.01.2024	42,50%	243.824.105
Toplam		438.471.057				444.815.657

(*) 31.03.2024 itibariyle 174.678.509 TL blokeli mevduatı bulunmaktadır. (31.12.2023: 200.992.080 TL)

Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Portföy/ Müşteri

Borsa Para Piyasasından Alacaklar 31.03.2024 itibariyle Müşteriye ait, Borsa Para Piyasasında kısa vadeli bağlanan tutardan oluşmaktadır. Borsa Para Piyasasından Müşteri Alacakları açılış tarihi 29.03.2024 vade tarihi ise 01.04.2024 olup faiz oranı %47,00-%53,65'dir. Portföye ait mevduat bulunmamaktadır.

	31.03.2024
	Faiz oranı
	Mevduat Tutarı
Portföy	%52,80
Müşteri	%47,00-%53,65
Toplam	424.217.000
	31.12.2023
	Faiz oranı
	Mevduat Tutarı
Portföy	%43,10
Müşteri	%43,00-%50,00
Toplam	268.362.618

Nakit akım tablosunda gösterilen nakit ve nakit benzerleri:	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Nakit ve nakit benzerleri	1.086.968.560	1.033.840.395
Faiz tahakkukları (-)	(3.982.307)	(778.750)
Bloke Mevduat	(187.595.053)	(71.976.077)
Borsa Para Piyasasından Alacaklar-Müşteri	(424.217.000)	(26.448.660)
Vadeli Hesap-Müşteri	(324.456.011)	(347.529.271)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	146.718.189	587.107.637

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

31.03.2024

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kaytlı Değeri
Yatırım Fonları (*)	32.114.768	43.571.759	43.571.759
Toplam	32.114.768	43.571.759	43.571.759

31.12.2023

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kaytlı Değeri
Yatırım Fonları (*)	38.055.629	48.479.692	48.479.692
Toplam	38.055.629	48.479.692	48.479.692

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

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

	31.03.2024	31.12.2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (*)		
Takasbank A.Ş.	446.473.650	418.462.729
Borsa İstanbul A.Ş.	4.725.397	4.725.397
Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar Toplamı	451.199.047	423.188.126

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.

Grupun sahip olduğu Takas Bank A.Ş. payları, 30.000.000 Adet hissedenden oluşmakta olup, 31.03.2024 tarihi itibarıyla iştirak oranı % 5'tir. (31.12.2023: % 5)

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

31.03.2024 itibarıyla, finansal durum tablosunda, 30.000.000 adet Takasbank A.Ş. hissesi pay başına 14,8825 TL birim fiyattan değerlendirilmiş olup, iştirakin değeri 446.473.650 TL'dir. (31.12.2023: 418.462.729)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 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, 31.03.2024 ve 31.12.2024 itibariyle iştirak oranı %0,04'dür.

Borsa İstanbul A.Ş.'nin 15.01.2018 tarih 2018/6 nolu duyurusu ile; Borsa İstanbul A.Ş.(C) Grubu payları devretmek isteyen pay sahiplerinden, 0,01 TL nominal değerli pay başına 0,095 TL fiyattan, payları almaya razı olduğunu açıklamıştır. Buna göre, finansal durum tablosunda, 15.971.094 adet C grubu Borsa İstanbul A.Ş. hissesi pay başına 0,095 TL birim fiyattan değerlendirilmiş olup, iştirakin değerlendirilmiş tutarı 1.517.254 TL, TMS 29 kapsamında TÜFE ile endekslenmiş değeri 4.725.397 TL'dir.

9. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	31.03.2024	31.12.2023
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.(*)	900.696.986	1.305.966.840
Kira Yükümlülükleri	4.334.453	4.304.337
Diğer	205.171	180.981
Toplam	905.236.610	1.310.452.158

(*) İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'den kullanılan kredinin vadesi 04.04.2024 olup faiz oranı %53,10'dur.

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31.03.2024	31.12.2023
Kira Yükümlülükleri	3.981.695	5.102.057
Toplam	3.981.695	5.102.057

10. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır).

11. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Not 6)	212.647.122	220.750.421
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	1.589.009.935	1.606.212.465
Toplam	1.801.657.057	1.826.962.886

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Müşterilerden Alacaklar		
Kredili Müşterilerden Alacaklar	1.047.036.232	1.147.759.075
Müşterilerden Alacaklar	145.076.035	138.701.853
VOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları	391.997.638	314.876.486
Sigorta Komisyon Alacakları	4.540.220	4.863.109
Gelir Tahakkukları	-	-
Şüpheli Ticari Alacaklar	5.491.502	6.548.812
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(5.491.502)	(6.548.812)
Diğer	359.810	11.942
Toplam	1.589.009.935	1.606.212.465

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 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	31.03.2024	31.12.2023
Dönem başı bakiyesi	6.548.812	8.543.935
Dönem içinde ilave	-	1.116.783
Dönem içinde tahsilat (-)	(199.999)	(610.558)
Parasal Kayıp/Kazanç	(857.311)	(1.384.565)
Dönem sonu bakiyesi	5.491.502	6.548.812

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar (Not 6)	70.568.990	136.157.710
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	1.431.083.175	1.057.417.523
Toplam	1.501.652.165	1.193.575.233

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Müşterilere Borçlar		
Borsa Para Piyasasından Alacaklılar-Müşteri(*)	739.672.211	486.711.073
Müşterilere Borçlar (Halka Arz İşlemleri-Müşteri)	4.314.110	-
Alacaklı Müşteriler	126.642.863	79.214.393
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden Alacaklar	331.032.558	266.773.595
Future İşlemlerinden Alacaklar	158.032.585	147.763.760
Yurtdışı Hisse İşlemlerinden Alacaklar (Müşteri)	48.720.890	47.198.837
Müşterilere Faiz Borcu	457.083	2.683.633
Satıcılara Borçlar	21.134.379	17.924.856
Ödenecek Fatura ve Diğer Giderler	1.076.496	9.147.376
Toplam	1.431.083.175	1.057.417.523

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar (Not 6)	186.076	15.557
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	187.928	92.968
Toplam	374.004	108.525

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Verilen Depozito ve Teminatlar		
Viop Üye Teminat Hesabı	38.322	30.136
Vergi Dairesinden Alacaklar	104.606	11.054
Diğer	45.000	51.778
Toplam	187.928	92.968

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	150.088.060	190.023.198
Toplam	150.088.060	190.023.198

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	150.088.060	190.023.198
<i>VİOB Garanti Fonu Teminatı</i>	6.304.197	9.267.045
<i>Ödünç Pay Piy. Garanti Fonu Teminatı</i>	120.567	124.764
<i>Pay Ve Gelişen İşl. Piy. Üyelik Teminatı</i>	38.293	30.136
<i>Borçlanma Araçları Piy. Garanti Fonu Teminatı</i>	4.577.066	653.917
<i>Borçlanma Araçları Piy. Müşteri Risk Teminatı</i>	9.098	33.887.909
<i>Pay Piyasası Garanti Fonu Teminatı</i>	597.809	840.150
<i>Takasbank Pay Piyasası İşlem Teminatı</i>	16.030.034	24.236.813
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar (Takasbank Para Piyasası İşlem Teminatı)</i>	81.600.600	114.737.443
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar (Tefas İşlem Teminatı)</i>	40.161.427	5.922.512
<i>Ofis Kira Depozitosu</i>	185.306	198.804
<i>Diğer</i>	463.663	123.705
Toplam	150.088.060	190.023.198

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	34.690.730	10.785.572
Toplam	34.690.730	10.785.572

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	34.573.997	10.746.241
Diğer	116.733	39.331
Toplam	34.690.730	10.785.572

13. TÜREV ARAÇLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Portföy Türev Araçlar	2.000.000	1.150.630
Toplam	2.000.000	1.150.630

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	31.03.2024	31.12.2023
Satıcılara Verilen Sipariş Avansları	457.728	453.130
Gelecek Aylara Ait Giderler	14.289.386	14.821.760
Toplam	14.747.114	15.274.890

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2024	31.12.2023
Gelecek Aylara Ait Giderler	5.104	2.613
Toplam	5.104	2.613

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 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	31.03.2024	31.12.2023
Devreden KDV	-	13.825
İş Avansları	747	942
Toplam	747	14.767

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 (-)	31.03.2024
Maliyet:				
Arazi ve Arsalar	110.743.547	-		110.743.547
Binalar	152.422.425	-		152.422.425
Taşıtlar	2.015.438	-		2.015.438
Demirbaşlar	126.891.973	561.636		127.453.609
Özel Maliyetler	22.291.783	243.370		22.535.153
Toplam	414.365.165	805.007	-	415.170.172
Birikmiş amortisman:				
Binalar	(10.887.149)	(1.783.489)	-	(12.670.638)
Taşıtlar	(446.047)	(269.013)		(715.060)
Demirbaşlar	(81.582.155)	(7.701.800)		(89.283.955)
Özel Maliyetler	(15.785.597)	(521.481)		(16.307.078)
Toplam	(108.700.947)	(10.275.784)	-	(118.976.731)
Net defter değeri	305.664.218			296.193.441

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	01.01.2023	Alışlar	Satış (-)	Yeniden Değerleme Artışı	31.12.2023
Maliyet:					
Arazi ve Arsalar	72.989.549	34.433.497	-	3.319.539	110.742.585
Binalar	119.113.355	15.800.174	-	17.507.572	152.421.100
Taşıtlar	494.236	1.223.150	298.035	-	2.015.420
Demirbaşlar	110.027.612	36.707.807	(19.844.549)	-	126.890.870
Özel Maliyetler	29.333.691	4.381.041	(11.423.143)	-	22.291.589
Toplam	331.958.442	92.545.668	(30.969.656)	20.827.111	414.361.564
Birikmiş amortisman:					
Binalar	(4.485.907)	(6.401.147)	-	-	(10.887.054)
Taşıtlar	(405.847)	(270.702)	230.505	-	(446.043)
Demirbaşlar	(68.776.113)	(24.289.753)	11.484.421	-	(81.581.446)
Özel Maliyetler	(19.284.932)	(4.194.182)	7.693.654	-	(15.785.460)
Toplam	(92.952.799)	(35.155.784)	19.408.579	-	(108.700.002)
Net defter değeri	239.005.643				305.661.562

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

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2024	İlaveler	Çıkışlar (-)	31.03.2024
Binalar	30.347.329	1.631.317	(328.819)	31.649.827
Taşıtlar	1.321.535	543.134	(328.732)	1.535.937
Toplam	31.668.865	2.174.450	(657.551)	33.185.764

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2024	İlaveler	Çıkışlar (-)	31.03.2024
Binalar	(17.449.160)	(1.690.875)	278.577	(18.861.458)
Taşıtlar	(989.560)	(113.663)	550.713	(552.510)
Toplam	(18.438.719)	(1.804.539)	829.290	(19.413.968)

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar (-)	31.12.2023
Binalar	32.034.286	4.077.013	(5.763.970)	30.347.329
Taşıtlar	2.303.601	1.257.699	(2.239.764)	1.321.535
Toplam	34.337.887	5.334.712	(8.003.734)	31.668.865

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar (-)	31.12.2023
Binalar	(13.918.131)	(4.203.357)	672.328	(17.449.160)
Taşıtlar	(1.805.384)	(405.902)	1.221.727	(989.560)
Toplam	(15.723.515)	(4.609.259)	1.894.055	(18.438.719)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 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 (-)	31.03.2024
Maliyet:				
Haklar	72.900.041	5.493.917	-	78.393.958
Toplam	72.900.041	5.493.917	-	78.393.958
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(35.844.397)	(3.503.782)	-	(39.348.179)
Toplam	(35.844.397)	(3.503.782)	-	(39.348.179)
Net defter değeri	37.055.644			39.045.779
	01.01.2023	Alış	Satış (-)	31.12.2023
Maliyet:				
Haklar	53.232.078	19.667.963	-	72.900.041
Toplam	53.232.078	19.667.963	-	72.900.041
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(24.377.395)	(11.467.002)	-	(35.844.397)
Toplam	(24.377.395)	(11.467.002)	-	(35.844.397)
Net defter değeri	28.854.683			37.055.644

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31.03.2024	31.12.2023
Personel Ücretleri	135.806	36.944
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesitiler	21.262.207	4.481.559
SGK Borçlar	5.291.692	3.529.472
Toplam	26.689.705	8.047.975

Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2024	31.12.2023
Personel Kullanılmamış İzin Karşılığı	3.623.508	2.070.021
Dava Karşılığı	436.498	502.252
Toplam	4.060.006	2.572.273

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.03.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminat Karşılıkları	4.633.709	3.594.374
Toplam	4.633.709	3.594.374

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.

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

31.03.2024 itibariyle Grup'un ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 35.058,58 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, 31.03.2024 tarihleri itibariyle, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %21,00 enflasyon oranı ve %24,00 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,48 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. (31.12.2023-%2,48).

Kıdem Tazminat Karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Açılış Bakiyesi	3.594.374	3.504.232
Cari Hizmet Maliyeti	1.582.832	862.022
Faiz Maliyeti	172.573	208.304
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma	91.788	3.056.365
Dolayısıyla Oluşan Kayıp		
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	2.081	1.185.545
Ödeme (-)	(339.369)	(4.036.712)
Parasal (Kayıp)/Kazanç	(470.571)	(1.185.382)
Kapanış Bakiyesi	4.633.709	3.594.374

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2023- Yoktur.)

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

Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31.12.2023- Yoktur.)

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	31.03.2024	31.12.2023
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	24.097	112.092
Toplam	24.097	112.092

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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 31.03.2024 tarihinde % 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. 31.03.2024 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.

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:

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	31.03.2024	31.03.2024	31.12.2023	31.12.2023
	Geçici	Ertelenmiş	Geçici	Ertelenmiş
	Farklar	Vergi	Farklar	Vergi
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı	8.257.217	2.442.304	5.664.395	1.667.000
Ticari Alacaklar Faiz Düzeltmesi	-	-	2.550.488	765.147
TFRS 16 Kiralama Düzeltmeleri	(5.556.617)	(1.666.985)	(5.575.063)	(1.670.653)
Şüpheli Alacak Karşılığı	5.322.316	1.596.695	6.354.197	1.906.260
Kullanılabilir Mali Zararlar	538.096	161.429	619.155	185.747
Dava Karşılığı	436.498	130.949	502.252	150.675
Toplam	8.997.510	2.664.392	10.115.424	3.004.175
Maddi D. Varlıklar ve Amortisman Düzeltmesi	26.418.678	7.927.400	43.056.724	12.914.429
Maddi D. Varlıklar Yeniden Değ. Farkları	25.315.550	7.594.665	29.129.084	8.738.725
Finansal Yatırımlar Ger. Uyg. Değ. Farkı	413.511.597	124.053.479	379.827.069	113.948.121
Toplam	465.245.825	139.575.544	452.012.878	135.601.275
Net Ertelenmiş Vergi Aktifi/ (Pasifi)		(136.911.152)		(132.597.100)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	2.131.233	600.368	2.251.070	702.396
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		4.421.899		(76.022.338)

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.12.2023
Ertelenmiş vergi Aktifi/(Pasifi) hareketleri		
Dönem Başı Bakiye	(132.595.948)	(83.588.822)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Özkaynaklar)	600.368	346.920
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	-	(4.622.600)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (Gelir Tablosu)	4.421.899	(66.069.612)
Parasal (Kayıp)/Kazanç	(8.195.975)	21.338.166
Dönem Sonu Bakiye	(135.769.656)	(132.595.948)

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024-	01.01.2023-
	31.03.2024	31.03.2023
Ertelenmiş vergi Aktifi/(Pasifi) hareketleri		
Cari dönem kurumlar vergisi (gideri)	(37.458.829)	(41.253.686)
Ertelenmiş vergi karşılık geliri/(gideri)	4.421.899	2.046.655
Toplam	(33.036.930)	(39.207.031)

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 – 31 MART 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 muhtemel davalar için 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarda toplam 436.498 TL dava karşılığı ayırmıştır. (31.12.2023- 502.248)

Verilen Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler	31.03.2024	31.12.2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.228.680.000	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	1.244.335.000	1.269.335.000
Grubun Özkaynaklar Toplamı	1.246.542.182	1.252.531.974
Grubun Vermiş Olduğu Diğer TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	%-	%-

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grubun öz kaynaklarına oranı 31.03.2024 tarihi itibarıyla %0'dır. (31.12.2023- %0)

31.03.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilen teminatların detayı aşağıdadır:

	31.03.2024	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	1.230.807.182	1.268.600.000
Toplam	1.246.542.182	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	1.246.542.182	1.269.355.000

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31.12.2023- Yoktur.)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

26. TAAHHÜTLER

31.03.2024 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.

	31.03.2024	31.12.2023
Hisse senetleri	13.159.357.435	11.075.501.785
Müşteriye ait emanette tutulan yabancı paralar	107.858.049	24.104.845
Borsa Para Piyasası. Repo. Vadeli Mev.	1.075.964.671	1.119.290.960
Vadeli Kontratlar	416.274.681	294.300.021
Future Teminatları	156.696.368	127.113.738
Müşteriye ait emanette tutulan Devlet Tahvili-Hazine Bonusu-Eurobond	307.626.622	608.370.399
Müşteriye ait emanette tutulan Yatırım fonu	2.120.548.135	1.297.461.778
Yurtdışı Hisse İşlemleri için tutulan YP	174.478.234	339.934.719
Toplam	17.518.804.196	14.886.078.246

27. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2023- Yoktur).

28. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2023- Yoktur).

29. ÖZKAYNAKLAR

ÖDENMİŞ SERMAYE

Adı Soyadı	31.03.2024			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

	31.03.2024	31.12.2023
Sermaye Düzeltme Farkları	632.852.724	632.852.724
Toplam	632.852.724	632.852.724

GERİ ALINMIŞ PAYLAR (-)

Yoktur. (31.12.2023-Yoktur.)

PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

Yoktur. (31.12.2023-Yoktur.)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

	31.03.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kazanç/ (kayıp)	(1.435.191)	(1.654.219)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları	-	20.390.182
Toplam	(1.434.191)	18.735.963

Aktüeryal kazanç/(kayıp) Dönem içi hareketler	31.03.2024	31.12.2023
Açılış	(1.654.219)	(1.228.678)
Bu dönem ilave (Dipnot 21)	131.284	(1.377.850)
Ertelenmiş vergi	(44.315)	345.397
Parasal (Kayıp)/Kazanç	133.059	606.912
Dönem sonu	(1.434.191)	(1.654.219)

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	31.03.2024	31.12.2023
Açılış	(20.390.182)	10.259.247
Bu dönem ilave (Dipnot 19)	29.422.183	16.238.264
Ertelenmiş vergi	8.826.655	(5.318.902)
Parasal (Kayıp)/Kazanç	(17.858.656)	(41.568.790)
Dönem sonu	-	(20.390.182)

KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları

	31.03.2024	31.12.2023
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (Dipnot 8)		
Takasbank A.Ş.	446.473.650	418.462.729
Borsa İstanbul A.Ş.	4.725.397	4.725.397
Toplam	451.199.074	423.188.126

KARDAN AYRILMIŞ KISITLANMIŞ YEDEKLER

Yasal Yedekler

	31.03.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	144.074.024	88.226.548
Toplam	144.074.024	88.226.548

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

	31.03.2024	31.03.2023
Açılış bakiyesi	145.081.217	149.595.347
Önceki Dönem sonu karı	281.056.858	52.039.419
Kar dağıtımı	(51.178.846)	(46.839.181)
Transfer-Kısıtlanmış kar yedekleri	(55.847.476)	(22.313.323)
Dönem Sonu Bakiye	319.111.753	132.482.262

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- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Satış Gelirleri	120.088.134	121.490.785
Yatırım Fonu Satışları	26.308.657	70.133.306
Hisse Senetleri Satışları	93.779.477	1.944
Finansman Bonusu Satışları	-	51.355.535
Hizmet Gelirleri	354.238.721	384.648.277
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	53.682.286	64.825.228
DİBS Alım/Satım Aracılık Komisyonları	236.860	605
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	10.067.222	13.509.237
Varlık Yönetimi Komisyon Geliri	1.484.930	-
Borsa Para Piyasası Komisyonları	216.296	170.488
Halka Arz Aracılık Komisyonları	53.635	125.514
Portföy Yönetim Komisyonu- Performans Komisyon Gelirleri	186.766	18.656
Kredili Menkul Kıymet İşlemlerinden Faiz Gelirleri	202.638.589	220.737.852
Müşterilerden Alınan Diğer Faiz Gelirleri	38.579.982	42.660.666
Saklama Komisyonları	13.886.386	15.956.680
Diğer Komisyon ve Gelirler	18.675.146	15.556.112
Sigorta hizmet gelirleri	2.298.819	1.733.003
Yurtdışı Komisyonlar	7.636.039	5.915.895
Fon Yönetim Gelirleri	3.818.230	1.016.444
Bilişim Hizmet Gelirleri	777.535	2.421.897
Satış İndirimleri (-)	(10.000.664)	(12.744.074)
Müşterilere Komisyon İadeleri	(9.823.066)	(12.628.444)
Sigorta Komisyon İptali	(177.598)	(115.630)
Satış ve Hizmet Gelirleri Toplamı	464.326.191	493.394.988

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Satışların Maliyeti

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Yatırım Fonu Alışlar	(26.260.250)	(70.067.124)
Hisse Senetleri Alışları	(93.805.494)	(1.879)
Fon Hizmet Gideri	(1.113.081)	(256.572)
Finansman Bonosu Maliyetleri	-	(51.286.469)
Bilişim Hizmet Maliyeti	(490.741)	(719.728)
Satışların Maliyeti Toplamı	(121.669.566)	(122.331.772)

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

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Genel Yönetim Giderleri	(113.645.413)	(94.413.510)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(32.744.877)	(32.513.214)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(3.125.758)	(2.122.949)
Toplam	(149.516.048)	(129.049.673)

32. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLERİ

GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Personel Ücret Gideri	(58.018.425)	(53.838.530)
Amortisman giderleri	(10.712.472)	(5.287.943)
Üyelik, Aidat, gider ve katkı payları	(1.160.431)	(1.041.422)
Komisyon ve diğer hizmet giderleri	(8.515.257)	(6.627.766)
Vergi Resim Harçlar	(3.501.711)	(2.517.664)
Kıdem tazminatı karşılık gideri	(1.836.249)	(149.344)
İzin karşılığı gideri	(1.606.832)	(44.264)
Kira Giderleri	(315.643)	(103.020)
Noter Giderleri	(42.398)	(56.116)
Kırtasiye Giderleri	(56.690)	(65.902)
Haberleşme Giderleri	(1.485.058)	(1.156.956)
Taşıt Aracı Giderleri	(279.413)	(764.839)
Bakım Onarım Giderleri	(1.534.019)	(500.376)
Temsil Ağırlama Giderleri	(43.742)	(22.743)
Yemek Giderleri	(3.135)	(18.310)
Temizlik Giderleri	(34.144)	(29.212)
Elektrik Giderleri	(360.696)	(657.781)
Seyahat Giderleri	(538.689)	(209.001)
Sigortalama Giderleri	(420.592)	(191.506)
Kkeg	(779.141)	(2.172.777)
Müşavirlik, Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(921.152)	(747.176)
Bilgi İşlem Dağıtım ve Hizmet Giderleri	(14.124.803)	(12.831.816)
Diğer	(7.354.721)	(5.379.046)
Toplam	(113.645.413)	(94.413.510)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 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- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Borsa İstanbul Giderleri	(19.297.960)	(18.895.705)
Takasbank giderleri	(2.952.644)	(3.313.040)
Vadeli İşlem Opsiyon Piyasası Borsa Payı	(3.893.643)	(5.136.400)
Pazarlama Tanıtım Reklam Gideri	(5.093.940)	(2.991.725)
Yatırımcı Tanzim Merkezi	(472.803)	(359.199)
Sermaye Piyasası Aracı Kuruluşlar Birliği	(55.319)	(16.915)
Merkezi Kayıt Kuruluşu Giderleri	(976.266)	(1.139.666)
Diğer	(2.302)	(660.564)
Toplam	(32.744.877)	(32.513.214)

ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Personel Ücret Gideri	(2.985.303)	(2.022.671)
Kira Giderleri	(102.629)	(78.057)
Danışmanlık Giderleri	(37.826)	(22.221)
Toplam	(3.125.758)	(2.122.949)

ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Konusu kalmayan Karşılıklar (Kıdem Karşılığı)	79.771	569.060
Dava Karşılığı	-	46.885
Konusu kalmayan Karşılıklar (Şüpheli Alacak)	199.999	-
SGK Ödeneği	655.701	112.103
Kira Gelirleri	2.291	1.838
Diğer	86.347	375.102
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	-	320
Mevduat Faiz Gelirleri	433.566	46.437
Yatırım Fonu Satış Gelirleri (Net)	3.179.821	241.487
Menkul Kıymet Satış Karı (Net)	-	438.592
Kur Farkı Gelirleri	471.215	5.191
Toplam	5.108.711	1.837.015

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
İzin Karşılığı	-	(740.568)
Diğer	(71.264)	-
Şüpheli Alacak Karşılık Gideri	-	(1.065.926)
Kur Farkı Giderleri	(271.538)	-
Toplam	(342.802)	(1.806.494)

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 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- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Mevduat Faiz Gelirleri	20.223.097	31.122.238
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	37.768	-
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	11.002.112	1.266.981
Finansman Bonosu Faiz Geliri	-	22.806
VİOP Teminat Faiz Geliri	5.258.850	1.302.202
Diğer Faiz Gelirleri	12.513.506	1.302.151
Toplam	49.035.333	35.016.378

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yoktur. (31.12.2023- Yoktur.)

34. FİNANSMAN GELİRLERİ/ GİDERLERİ (-)

FİNANSMAN GELİRLERİ

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Finansman Gelirleri		
Kur Farkı Gelirleri	70.091	12.652
Toplam	70.091	12.652

FİNANSMAN GİDERLERİ(-)

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Finansman Giderleri		
Kredi Faiz Giderleri	(109.127.801)	(109.855.965)
Banka Masraf ve Giderleri	(9.789.940)	(9.424.170)
Kur Farkı Giderleri	(2.337)	(1.673.907)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz ve Kur Farkı Giderleri	(396.113)	(408.850)
Toplam	(119.316.191)	(121.362.892)

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

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 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

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

Tebliğ Seri: V No: 34'ün 4. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34'ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunulan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder. Tebliğ Seri: V No: 34'ün 8. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları asgari öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34'te anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz. Ayrıca sermaye yeterliliği tabanı Tebliğ'in 7. maddesinde belirlenmiş özsermaye rakamlarının %60'ından düşük olamaz. Şirket, 31 Mart 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 – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	31.03.2024	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri				Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar
TFRS 7 Referansı		Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Bankalarda ki Mevduat	Borsa Para Piyasası	Müşteri Varlıkları (Borsa Para Piyasası)	Yatırım Fonları/Özel Kes Tahvil	Türev Araçlar	Devlet Tahvilleri
		(Not 6)	(Not 6)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 13)	(Not 8)
p.36/a	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	1.589.009.935	212.647.122	145.129.400		424.217.000			
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(1.589.009.935)	(212.647.122)	-		(424.217.000)			
p.36/c	A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.589.009.935	212.647.122	145.129.400		424.217.000			
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.

	31.12.2023	Ticari Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri				Türev Araçlar	Finansal Yatırımlar
TFRS 7 Referansı		Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Bankalarda ki Mevduat	Borsa Para Piyasası	Müşteri Varlıkları (Borsa Para Piyasası)	Yatırım Fonları/Özel Kes Tahvil	Türev Araçlar	Devlet Tahvilleri
		(Not 6)	(Not 6)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 7)	(Not 13)	(Not 8)
p.36/a	Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	1.606.212.465	220.750.421	84.439.041	-	268.360.285	-	-	-
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	(1.606.212.465)	(220.750.421)	-	-	(268.360.285)	-	-	-
p.36/c	A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.606.212.465	220.750.421	84.439.041	-	268.360.285	-	-	-
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)	6.548.812	-	-	-	-	-	-	-
p.B10	- Değer Düşüklüğü (-)	(6.548.812)	-	-	-	-	-	-	-
	- 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 – 31 MART 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- 31.03.2024	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)	900.902.157	900.902.157	900.902.157	-	-
Kira Yükümlülükleri	8.316.148	10.161.115	1.397.153	3.815.958	4.948.005
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	70.568.990	70.568.990	70.568.990	-	-
Ticari Borçlar	1.431.083.175	1.431.083.175	1.431.083.175	-	-
Diğer Borçlar	34.690.730	34.690.730	34.690.730	-	-

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)	1.306.147.822	1.306.147.822	1.306.147.822	-	-
Kira Yükümlülükleri	9.406.393	10.873.792	1.130.875	3.392.625	6.350.292
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	136.157.709	136.157.709	136.157.709	-	-
Ticari Borçlar	1.057.417.522	1.057.417.522	1.057.417.522	-	-
Diğer Borçlar	10.785.572	10.785.572	10.785.572	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 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

	Cari Dönem 31.03.2024			Önceki Dönem 31.12.2023		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	58.876	1.824		58.876	2.000	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	132.020.636	3.251.678	776.929	4.732.298	153.791	6.293
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	328.098.075	9.154.358	935.168	203.723.096	6.223.144	630.104
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	460.177.588			208.514.271	6.378.934	636.397
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)	460.177.588			208.514.271	6.378.934	636.397
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	328.098.075	9.154.358	935.168	203.723.096	6.223.144	630.104
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	328.098.075	9.154.358	935.168	203.723.096	6.223.144	630.104
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	328.098.075	9.154.358	935.168	203.723.096	6.223.144	630.104
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)	132.079.513	(9.154.358)	(935.168)	4.791.174	155.791	6.293
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) =1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(196.018.563)	(5.900.856)	(158.239)	(198.931.922)	(6.067.353)	(623.812)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Cari Dönem				
	Kar zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / %10 değer kaybetmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(29.555.209)	29.555.209	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)			-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(29.555.209)	29.555.209	-	-
	AVRO' nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
1- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(3.254.598)	3.254.598	-	-
2- AVRO riskinden korunan kısım (-)			-	-
3- AVRO Net Etki (1+2)	(3.254.598)	3.254.598	-	-
1-Singapur doları net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
2- Singapur doları riskinden korunan kısım (-)			-	-
3- Singapur doları Net Etki (1+2)	-	-	-	-
Toplam	(32.809.808)	32.809.808	0	0

Önceki Dönem				
	Kar zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi / %10 değer kaybetmesi halinde:			
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	292.388	(292.388)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	292.388	(292.388)	-	-
	AVRO' nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
1- AVRO net varlık/yükümlülüğü	2.633.809	(2.633.809)	-	-
2- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- AVRO Net Etki (1+2)	2.633.809	(2.633.809)	-	-
	Sterlin in TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
1-Singapur doları net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
2- Singapur doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Singapur doları Net Etki (1+2)	-	-	-	-
Toplam	1.775.896	(1.775.896)	-	-
	Singapur Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:			
1-Singapur doları net varlık/yükümlülüğü	(29.592)	29.592	-	-
2- Singapur doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Singapur doları Net Etki (1+2)	(29.592)	29.592	-	-
Toplam	2.896.606	(2.896.606)	-	-

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

b. Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

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

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

Grubun 31.03.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibariyle faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz pozisyonu tablosu

Sabit faizli finansal araçlar		31.03.2024	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	-	-

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

Finansal Araçlar Kategorileri:

31 Mart 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	1.086.968.560	-	-	-	-	1.086.968.560	7
Ticari alacaklar	-	1.801.657.057	-	-	-	1.801.657.057	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	43.571.759	-	-	43.571.759	8
Finansal yükümlülükler							
Borçlanmalar	-	-	-	-	34.690.730	34.690.730	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	1.501.652.165	1.501.652.165	6,11
Türev araçlar	-	-	-	-	-	-	13

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
31.12.2023							
Finansal varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	1.103.836.448	-	-	-	-	1.103.836.448	7
Ticari alacaklar	-	1.826.962.886	-	-	-	1.826.962.886	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	48.479.692	-	-	48.479.692	8
Finansal yükümlülükler							
Borçlanmalar	-	-	-	-	10.785.572	10.785.572	9
Ticari borçlar	-	-	-	-	1.193.575.233	1.193.575.233	6,11
Türev araçlar	-	-	-	-	-	-	13

Grup, finansal araçların defter değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

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

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

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

PHİLLİPCAPİTAL MENKUL DEĞERLER A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	<u>Toplam</u>	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
31 Mart 2024				
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	43.571.759	43.571.759	-	-
Yatırım Fonları	43.571.759	43.571.759	-	-
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	48.479.692	48.479.692	-	-
Yatırım Fonları	48.479.692	48.479.692	-	-
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 21.06.2024 tarih ve 2024/40 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 yayınlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

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

Bulunmamaktadır.