

**PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ
ANONİM ŞİRKETİ**

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.09.2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot	30.09.2024	31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	26.036.602	621
Finansal Yatırımlar	9,7	49.814.603	41.012.172
Ticari Alacaklar	10	2.594.794	716.285
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10,37	2.376.337	716.285
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	218.457	-
Diğer Alacaklar	11	110.228	24.788
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		4.492	11.736
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		105.736	13.052
Peşin Ödenmiş Giderler	15	508.275	105.747
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	-	129.064
ARA TOPLAM		79.064.502	41.988.677
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		74.064.502	41.998.677
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	18	388.612	71.439
Kullanım Hakkı Varlıkları	18	2.567.495	1.747.545
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	52.784	70.530
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		52.784	70.530
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		3.008.891	1.889.514
TOPLAM VARLIKLAR		82.073.393	43.878.191

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.09.2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	Cari Dönem 30.09.2024	Önceki Dönem 31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	390.537	60.157
Ticari Borçlar	10	85.995	194.975
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	10,37	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	85.995	194.975
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	951.513	757.971
Diğer Borçlar	11	261.432	98.528
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	11,37	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	261.432	98.528
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	1.832.010	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	24	323.200	30.813
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	24	323.200	30.813
ARA TOPLAM		3.844.687	1.142.444
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
		3.844.687	1.142.444
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.213.562	524.171
Uzun Vadeli Karşılıklar	22-24	225.810	138.833
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	22-24	225.810	138.833
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	152.070	97.178
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.591.442	760.182
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		76.637.264	41.975.565
Ödenmiş Sermaye	27	70.000.000	32.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	27	49.502.796	38.163.112
Sermaye Avansı	27	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	(46.938)	(47.243)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	27	(46.938)	(47.243)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	10.439	10.439
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	27	(28.150.743)	(15.659.158)
Net Dönem Karı veya Zararı	27	(14.678.290)	(12.491.585)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		76.637.264	41.975.565
TOPLAM KAYNAKLAR		82.073.393	43.878.191

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2024 30.09.2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07.2024 30.09.2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2023 30.09.2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07.2023 30.09.2023
Hasılat, Net	28	17.648.400	7.639.191	3.420.340	1.292.125
Satışların Maliyeti (-)	28	(3.966.449)	(1.403.269)	(1.111.338)	(417.609)
BRÜT KAR/ZARAR		13.681.951	6.235.922	2.309.002	874.516
Genel Yönetim Giderleri (-)	29,30	(23.530.453)	(8.877.372)	(8.729.228)	(4.814.717)
Pazarlama Giderleri (-)	29,30	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	20.888.246	10.746.769	4.761.092	2.895.689
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(16.219)	(4.094)	-	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		11.023.525	8.091.225	(1.659.134)	(1.044.512)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	-	-	110.564	85.157
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	(1.242.170)	(1.018.681)	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		9.781.355	7.072.544	(1.548.570)	(959.355)
Finansman Gelirleri	33	-	-	-	-
Finansman Giderleri (-)	33	(214.217)	(64.023)	(52.560)	(12.530)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(21.498.201)	(13.279.176)	(14.293.090)	(11.532.944)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(11.931.063)	(6.271.195)	(15.894.220)	(12.504.829)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	35	(2.747.227)	(2.188.823)	23.733	23.963
Dönem Vergi Gideri/Geliri	35	(2.661.472)	(2.229.451)	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	35	(85.755)	40.628	23.733	23.963
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(14.678.290)	(8.460.018)	(15.870.487)	(12.480.866)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	17				
DÖNEM KARI/ZARARI		(14.678.290)	(8.460.018)	(15.870.487)	(12.480.866)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(14.678.290)	(8.460.018)	(15.870.487)	(12.480.866)
Pay Başına Kazanç	36				
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	(0,21)	(0,12)	(0,51)	(0,40)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	-	-	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36				
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	-	-	-	-
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	36	-	-	-	-

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
DiĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
DÖNEM KARI / (ZARARI)	36	(14.678.290)	(8.460.018)	(15.870.487)	(12.480.866)
DiĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		305	(60.742)	(27.439)	(16.572)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	24	436	(86.774)	(36.585)	(22.096)
Kazançları/Kayıpları					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer		(131)	26.032	9.146	5.524
Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Dönem Vergi Geliri/Gideri					
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	35	(131)	26.032	9.146	5.524
DiĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		305	(60.742)	(27.439)	(16.572)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(14.677.985)	(8.520.760)	(15.897.926)	(12.497.438)
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:		(14.677.985)	(8.520.760)	(15.897.926)	(12.497.438)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		(14.677.985)	(8.520.760)	(15.897.926)	(12.497.438)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar			
Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Sermaye Avansı	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
01.01.2024 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	27	32.000.000	38.163.112	-	(47.243)	10.439	(15.659.158)	(12.491.585)	41.975.565
Transferler	27	-	-	-	-	-	(12.491.585)	12.491.585	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	305	-	-	(14.678.290)	(14.677.985)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	-	(14.678.290)	(14.678.290)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	305	-	-	-	305
Sermaye Artırımı	27	38.000.000	11.339.684	-	-	-	-	-	49.339.684
30.09.2024 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	27	70.000.000	49.502.796	-	(46.938)	10.439	(28.150.743)	(14.678.290)	76.637.264

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar			
Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Sermaye Avansı	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
01.01.2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	27	7.500.000	23.580.473	2.944.607	(6.205)	10.439	(5.968.547)	(9.690.611)	18.370.156
Transferler	27	1.300.000	1.644.607	(2.944.607)	-	-	(9.690.611)	9.690.611	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(27.439)	-	-	(15.870.487)	(15.897.926)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	-	(15.870.487)	(15.870.487)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	(27.439)	-	-	-	(27.439)
Sermaye Artırımı	27	22.200.000	19.299.975	-	-	-	-	-	41.499.975
Sermaye Avansı		-	-	1.707.049	-	-	-	-	1.707.049
30.09.2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	27	31.000.000	44.525.055	1.707.049	(33.644)	10.439	(15.659.158)	(15.870.487)	45.679.254

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/Zararı		(8.716.592)	1.532.545
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(14.678.290)	(15.870.487)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	18	79.872	70.120
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	203	95.398
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	24	292.387	14.407
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	33	(7.466.302)	(2.971.979)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	7	1.242.170	(110.564)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	35	2.747.227	(23.733)
Parasal kazanç / (kayıp)		9.224.078	21.923.622
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.119.011)	191.045
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(1.660.052)	59.754
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(218.457)	1.378
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		7.244	(7.471)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(92.684)	1.964
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(402.528)	(143.799)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	(108.980)	(94.594)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	193.542	364.383
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	11	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	11	162.904	9.430
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.961.074	(161.002)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	25	1.961.074	(133.428)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		-	(27.574)
Ödenen Temettüleri			
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(10.421.982)	(29.109.256)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi için Yapılan Nakit Çıkışları	7	(10.044.601)	(29.142.230)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	32.974
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(377.381)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		45.174.719	26.143.083
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	27	38.000.000	23.200.000
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(291.583)	(28.896)
Alınan Faiz		7.680.519	3.024.539
Ödenen Faiz		(214.217)	(52.560)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		26.036.145	190.654
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		26.036.145	190.654
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		621	2.935.661
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(164)	(1.624.282)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		26.036.602	1.502.033

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Phillip Portföy Yönetimi A.Ş. Fon Sepeti Şemsiye Fon'a bağlı Phillip Portföy Yönetimi A.Ş. Fon Sepeti Şemsiye Fonu katılma payları Ocak 2024 dönemi itibarıyla satılmaya başlanmıştır.

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

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

Pay Sahibi	30.09.2024		31.12.2023	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş.	100	32.000.000	100	32.000.000
Toplam	100	32.000.000	100	32.000.000

Şirket'in sermayesi, beheri 1,00 Türk Lirası değerinde 32.000.000 paya ayrılmış toplam 32.000.000 Türk Lirası değerindedir. Bu payların tamamı nama yazılıdır.

Şirket'in pay senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 11'dir. (31 Aralık 2023: 7)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

Finansal Tabloların Onaylanması

01 Ocak – 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait finansal tablolar, 30 Ekim 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Bağlı Ortaklıklar / İştirakler

Şirket'in dönem sonu itibarıyla iştirakleri bulunmamaktadır.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

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

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

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

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

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

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

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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.

2.03 Konsolidasyon Esasları

Şirket konsolidasyona tabi değildir.

2.04 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.05 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

30.09.2024 Finansal Durum Tablosu 31.12.2023 finansal durum tablosu ile 01.01.2024-30.09.2024 Kar veya Zarar Tablosu, Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Nakit Akım Tablosu ve Özkaynak Değişim Tablosu 01.01.2023-30.09.2023 karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

2.06 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

TMS/TFRS kapsamında 10uhasebe tahminlerindeki değişiklik; bir varlık veya yabancı kaynağın defter değerinin veya bunların cari durumunun saptanmasından ve gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesinden kaynaklanan, dönemsel kullanım tutarının değişimi nedeni ile yapılması gereken düzeltmeleri içerir. Yine TMS/TFRS kapsamında 10uhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yeni bir bilgidен veya gelişmeden kaynaklanır, dolayısıyla hataların düzeltilmesi anlamına gelmez.

TMS/TFRS kapsamında hatalar, finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkar. Eğer finansal tablolar, önemli bir hata veya işletmenin finansal durumunu, finansal performansını veya nakit akışlarını yanlış göstermeye yönelik önemsiz de olsa kasıtlı yapılmış ön bir hatayı içeriyorsa, 10uhasebe standartlarına uygun değildir. TMS/TFRS kapsamında cari dönemde yapılan hatalar finansal tablolar onaylanmadan önce saptanırsa cari dönemde düzeltilmelidir. Ancak bazı durumlarda hatalar, sonraki dönemlerde fark edilebilir ve bu durumda TMS/TFRS kapsamında geçmişe yönelik hatalar karşılaştırmalı bilgilerde izleyen dönemlere ilişkin finansal tablolarda düzeltilir.

2.07 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

Finansal araçlar

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2.08 Netleştirme/Mahsup

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

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.09.01 Gelir ve Giderlerin Muhasebeleştirilmesi

Hasılat

Ücret ve Komisyon Gelir ve Giderleri

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

Faiz Gelir ve Giderleri

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

2.09.02 Maddi Duran Varlıklar

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

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

Cinsi	Oran Aralığı (%)
Demirbaşlar	20%

2.09.03 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

2.09.04 Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Operasyonel Kiralama

Şirket kiracı sıfatıyla operasyonel kiralama (makine/gayrimenkul kiralama) işlemleri gerçekleştirmektedir. Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri, kiralama süresi boyunca normal yöntemle göre gider olarak kayıtlara alınmaktadır. Şirket'in 2024 dönemine ait 10.960 TL kira gideri bulunmaktadır. (2023: 4.316 TL)

Kiracı Olarak Şirket:

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

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

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

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

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

Kiraya Veren Olarak Şirket:

Finansal Kiralama

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

Operasyonel Kiralama

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

2.09.04 Finansal Araçlar

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

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

TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

Finansal varlıklar

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

Geri alım ve satım sözleşmeleri

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

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

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

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

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

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

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler, sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünler

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

Nakit akış riskinden korunma

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

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2.09.05 Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

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

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

2.09.06 Pay Başına Kâr / Zarar

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

2.09.07 Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

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

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

2.09.08 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye 16uhas ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

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

2.09.09 İlişkili Taraflar

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

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

2.09.10 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.09.11 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari Vergi

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

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

Ertelenmiş vergi

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

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

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

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

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

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

Vergi varlıklarında ve yükümlülüklerinde netleştirme

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

2.09.12 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

Ekli finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Bu beklentiler her bilanço döneminde tekrar gözden geçirilmekte ve gerek görülmesi halinde 18uhase edilmektedir.

2.09.13 Nakit Akış Tablosu

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

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı 18uhasebe18i ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.09.14 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır.

2.10 Sermaye ve Temettüleri

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

2.11 İşletmenin Sürekliliği

Şirket’in finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

2.11 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan 19uhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; Ocak 2023'te KGK, TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcıkiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "19uhase edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak 19uhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları; KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; 19uhase da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi 19uhase ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir 20uhasebe 20uhasebe olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023’te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. 15 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla Belçika’da ilgili standart gereği Şirket’in kapsama giren şirketleri belirlenmiştir ve bildirim zamanında yapılmıştır. Ayrıca, her bir ülke bazında mevzuatın yürürlüğe girip girmediği, yasal zaman sınırı ve bildirim yükümlülükleri takip edilmektedir.

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7’ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır (yayınlanmamıştır). Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket özet finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024’te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “teslim tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik 20uhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal, Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağırılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

3 İşletme Birleşmeleri

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

4 Diğer İşletmelerdeki Paylar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

5 Bölümlere Göre Raporlama

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

6 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Bankalar	26.036.602	621
- Vadesiz Mevduat	66.317	-
- Bloke Mevduat	25.970.285	621
Finansal Durum Tablosunda Yer Alan Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri	26.036.602	621
Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Faiz Gelir Reeskontu	-	-
Nakit Akış Tablosunda Yer Alan Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri	26.036.602	621

Şirket'in dönem sonları itibarıyla vadeli mevduatları bulunmamaktadır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***7 Finansal Yatırımlar**

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

30.09.2024			
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kaytlı Değeri
Yatırım Fonları	20.869.689	49.814.603	49.814.603
Toplam	20.869.689	49.814.603	49.814.603

31.12.2023			
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kaytlı Değeri
Yatırım Fonları	39.324.560	41.012.172	41.012.172
Toplam	39.324.560	41.012.172	41.012.172

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

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

8 Finansal Yükümlülükler

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

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	379.462	60.157
Diğer	11.075	-
Toplam	390.537	60.157

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

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.213.562	524.171
Toplam	1.213.562	524.171

9 Diğer Finansal Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

10 Ticari Alacak ve Borçlar

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	2.376.337	716.285
-Fon Yönetim Ücret Alacakları (Not: 37)	2.376.337	716.285
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	218.457	-
Toplam	2.594.794	716.285

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

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	85.995	194.975
Satıcılara Borçlar	85.995	194.975
Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı	85.995	194.975

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***11 Diğer Alacak ve Borçlar**

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	4.492	11.736
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	105.736	13.052
Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı	110.228	24.788

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

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	261.432	98.528
<i>Ödenecek Vergi ve Fonlar</i>	261.432	98.528
Kısa Vadeli Diğer Borçlar Toplamı	261.432	98.528

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

12 Türev Araçlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

13 Stoklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

14 Canlı Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

15 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	508.275	105.747
- Verilen Sipariş Avansları	-	105.747
- Gelecek Aylara Ait Giderler	508.275	-
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler Toplamı	508.275	105.747

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

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

16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***18 Maddi Duran Varlıklar/Kullanım Hakkı Varlıkları**

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

	01.01.2024	Alışlar	Satış (-)	30.09.2024
Maliyet:				
Demirbaşlar	120.631	89.938	-	210.569
Özel Maliyetler	-	287.443	-	287.443
Toplam	120.631	377.381	-	498.012

Birikmiş amortisman:				
Demirbaşlar	(49.192)	(25.557)	-	(74.749)
Özel Maliyetler	-	(34.651)	-	(34.651)
Toplam	(49.192)	(60.208)	-	(109.400)
Net defter değeri	71.439			388.612

	01.01.2023	Alışlar	Satış (-)	30.09.2023
Maliyet:				
Demirbaşlar	99.114		(32.974)	66.140
Özel Maliyetler	-	-	-	-
Toplam	99.114	-	(32.974)	66.140

Birikmiş amortisman:				
Demirbaşlar	(25.876)	(4.381)	6.445	(23.812)
Özel Maliyetler	-	-	-	-
Toplam	(25.876)	(4.381)	6.445	(23.812)
Net defter değeri	73.238			42.328

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kullanım Hakkı Varlıkları aşağıdaki özetlenmiştir.

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2024	İlaveler	Çıkışlar (-)	30.09.2024
Binalar	2.294.224	1.353.849	-	3.648.073
Taşıtlar	-	498.118	-	498.118
Toplam	2.294.224	1.851.967	-	4.146.191

Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	(546.679)	(768.307)	-	(1.314.986)
Taşıtlar	-	(263.710)	-	(263.710)
Toplam	(546.679)	(1.032.017)	-	(1.578.696)
Net Defter Değeri	1.747.545			2.567.495

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar (-)	30.09.2023
Binalar	2.282.044	7.136	(755.683)	1.533.497
Toplam	2.282.044	7.136	(755.683)	1.533.497

Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	(272.167)	(41.715)	69.945	(243.937)
Toplam	(272.167)	(41.715)	69.945	(243.937)
Net Defter Değeri	2.009.877			1.289.560

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

19 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

	01.01.2024	Alışlar	Satış (-)	30.09.2024
Maliyet:				
Haklar	70.919	-	-	70.919
Toplam	70.919	-	-	70.919
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(389)	(17.746)	-	(18.135)
Toplam	(389)	(17.746)	-	(18.135)
Net defter değeri	70.530			52.784

Şirket'in 30.09.2023 tarihi itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

20 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Personel Ücretleri	2.131	6.127
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	476.469	227.464
SGK Borçları	472.913	524.380
Toplam	951.513	757.971

21 Devlet Teşvik ve Yardımları

5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında ücretli işçilerin gelir vergileri, SSK primlerinin ödenmesi konusunda % 5 muafiyet sağlamaktadır ayrıca, 5510 sayılı SGK'nın 81. Maddesinin birinci fıkrasına eklenen (ı) bendi kapsamında, sigortalı olarak çalışanların malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları priminden, işveren hissesinin beş puanlık kısmına isabet eden tutar Hazine'ce karşılanmaktadır. Şirket, bu kapsamda 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla toplam 277.036 TL teşvikten yararlanmıştır. (30 Eylül 2023: 121.217 TL)

22 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükleri) Karşılıklar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

iii) Pasifte yer almayan taahhütler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

iv) Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek ve teminat

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

23 Taahhütler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

24 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2024	31.12.2023
Personel Kullanılmamış İzin Karşılığı	323.200	30.813
Toplam	323.200	30.813

Dönem sonları itibarıyla izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Açılış	30.813	39.192
İlave Karşılık	300.520	5.952
Konusu Kalmayan Karşılık (-)	-	-
Parasal (Kayıp) / Kazanç	(8.133)	(14.331)
Toplam	323.200	30.813

Uzun Vadeli Karşılıklar	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	225.810	138.833
Toplam	225.810	138.833

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 41.828,42 TL tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

30 Eylül 2024 itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı	138.833	30.280
Cari Hizmet Maliyeti	136.665	51.159
Faiz Maliyeti	11.351	977
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	(41.772)	13.269
Ödeme(-)	-	(27.574)
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	17.378	45.980
Parasal (Kayıp) / Kazanç	(36.645)	24.742
Dönem Sonu Bakiye	225.810	138.833

25 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar ve Borçlar

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

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Peşin Ödenmiş Vergiler	-	129.064
Toplam	-	129.064

26 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

27 Özkaynaklar*i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar*

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2024		31.12.2023	
Ortakların Adı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş.	100	70.000.000	100	32.000.000
Toplam	100	70.000.000	100	32.000.000

Şirket'in sermayesi, beheri 1,00 Türk Lirası değerinde 70.000.000 paya ayrılmış toplam 70.000.000 Türk Lirası değerindedir. Bu payların tamamı nama yazılıdır.

iii) Ortaklık yapısında önemli değişimler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

iv) Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

v) Sermaye Yedekleri

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

vi) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	10.439	10.439
Toplam	10.439	10.439

vii) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları

	30.09.2024	31.12.2023
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(46.938)	(47.243)
Dönem Sonu Bakiye	(46.938)	(47.243)

viii) Geçmiş Yıl Kar / Zararları

	30.09.2024	31.12.2023
Açılış bakiyesi	(15.659.158)	(5.968.547)
Önceki Dönem sonu zararı	(12.491.585)	(9.690.611)
Kar dağıtımı	-	-
Transfer-Kısıtlanmış kar yedekleri	-	-
Dönem Sonu Bakiye	(28.150.743)	(15.659.158)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**viii) Diğer Hususlar*

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Sermaye	70.000.000	32.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	49.502.796	38.163.112
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10.439	10.439
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(46.938)	(47.243)
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	(28.150.743)	(15.659.158)
Net Dönem Karı / (Zararı)	(14.678.290)	(12.491.585)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	76.637.264	41.975.565
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Toplam Özkaynaklar	76.637.264	41.975.565

28 Satışlar ve Satışların Maliyeti

Hesap Adı	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Hizmet Gelirleri	17.648.400	7.639.191	3.420.340	1.292.125
- Fon Yönetim Ücret Gelirleri	17.468.400	7.639.191	3.343.574	1.230.017
- Performans Komisyon Gelirleri	-	-	76.766	62.108
Satış ve Hizmet Gelirleri Toplamı	17.648.400	7.639.191	3.420.340	1.292.125

Hesap Adı	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Fon Hizmet Giderleri	(3.966.449)	(1.403.269)	(1.111.338)	(417.609)
Satışların Maliyeti Toplamı	(3.966.449)	(1.403.269)	(1.111.338)	(417.609)

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

Şirket'in Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Genel Yönetim Giderleri(-)	(23.530.453)	(8.887.372)	(8.729.228)	(4.814.717)
Toplam	(23.530.453)	(8.887.372)	(8.729.228)	(4.814.717)

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***30 Niteliklerine Göre Giderler**

Şirket'in Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Genel Yönetim Giderleri (-)	(23.530.453)	(8.887.372)	(8.729.228)	(4.814.717)
Personel Ücret Gideri	(16.212.495)	(6.446.884)	(5.562.185)	(3.323.944)
Amortisman Giderleri	(79.872)	595.629	(70.120)	(17.527)
Komisyon ve Diğer Hizmet Giderleri	(855.936)	(509.062)	(261.458)	(214.756)
Vergi Resim ve Harçlar	(2.045.797)	(744.052)	(1.252.284)	(478.658)
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(106.244)	8.750	(103.119)	(9.513)
İzin Karşılığı Giderleri	(530.898)	(369.937)	(67.237)	(12.767)
Kira Giderleri	(10.636)	324	(22.684)	(18.368)
Noter Giderleri	(51.927)	(33.600)	(30.615)	(16.678)
Kırtasiye Giderleri	(15.986)	(4.021)	(1.589)	(527)
Haberleşme Giderleri	(6.378)	(1.684)	(1.827)	(1.439)
Taşıt Aracı Giderleri	(42.390)	(16.470)	-	-
Temsil Ağırlama Giderleri	(13.342)	(10.403)	-	-
Seyahat Giderleri	(394.313)	(159.771)	(191.252)	(176.088)
Sigortalamaya Giderleri	(1.845)	-	-	-
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(70.623)	(11.391)	(488)	(45)
Müşavirlik ve Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(988.347)	(439.309)	(609.510)	(332.666)
Bilgi İşlem Dağıtım ve Hizmet Giderleri	(2.038.015)	(730.064)	(513.728)	(173.384)
Diğer	(65.409)	(15.427)	(41.132)	(38.357)
Toplam	(23.530.453)	(8.887.372)	(8.729.228)	(4.814.717)

31 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Diğer Giderler

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

Esas Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Menkul Kıymet Satış Karı (Net)	-	-	638.625	(119.074)
SGK Ödeneği	277.036	106.119	121.217	64.945
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	-	-	369.915	30.294
Mevduat Faiz Gelirleri	7.680.519	5.338.689	2.654.624	2.506.048
Yatırım Fonu Satış Gelirleri (Net)	12.759.896	5.184.501	976.711	413.476
Kur Farkı Gelirleri	7.122	6	-	-
Diğer	163.673	117.454	-	-
Toplam	20.888.246	10.746.769	4.761.092	2.895.689

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

Esas Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Kur Farkı Giderleri	(16.219)	(4.094)	-	-
Toplam	(16.219)	(4.094)	-	-

32 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler

Şirket'in dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	-	-	110.564	85.157
Toplam	-	-	110.564	85.157

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

Şirket'in dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Finansal Yatırımlar Değerleme Zararı	(1.242.170)	(1.018.681)	-	-
Toplam	(1.242.170)	(1.018.681)	-	-

33 Finansman Gelirleri / Giderleri

Şirket'in dönemler itibarıyla Finansman Gelirleri bulunmamaktadır.

Şirket'in dönemler itibarıyla Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Finansman Giderleri	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri	(214.217)	(64.023)	(52.560)	(12.530)
Toplam	(214.217)	(64.023)	(52.560)	(12.530)

34 Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: *Bulunmamaktadır.*)

35 Gelir Vergileri

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

Hesap Adı	01.01.2024 30.09.2024	01.07.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(2.661.472)	(2.229.451)	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(85.755)	40.628	(19.849.014)	(19.848.784)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(2.747.227)	(2.188.823)	(19.849.014)	(19.848.784)

Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.661.472	-
Peşin ödenen vergiler ve fonlar (-)	(829.462)	(129.064)
Toplam Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	1.832.010	-

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'de 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %30'dur. (2023: %30) (Not 28). Kurumlar Vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Şirket'in cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	98.905	(760.456)
Matraha İlaveler	-	-
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	10.559.472	237
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar)	10.658.377	(760.219)
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıllar Zararı (-)	(1.786.804)	-
Hesaplanan Geçici Vergi	2.661.472	-

Gelir Vergisi Stopajı

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

ii) Ertelenmiş Vergi

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

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

	Birikmiş Geçici Farklar 30.09.2024	Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 30.09.2024	Birikmiş Geçici Farklar 31.12.2023	Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 31.12.2023
Hesap Adı	30.09.2024	30.09.2024	31.12.2023	31.12.2023
TFRS 16 Kiralama Düzeltmeleri	(974.471)	(292.341)	(1.163.217)	(348.963)
Peşin Ödenen Giderler	557	167	-	-
Maddi Duran Varlıklar	(81.998)	(24.599)	(61.420)	(18.426)
Kıdem Tazminatı	225.810	67.743	138.833	41.650
İzin Karşılığı	323.200	96.960	30.813	9.244
Kullanılabilir Mali Zarar	-	-	731.057	219.317
Ertel. Vergi Varlığı / (Yük.)	(506.902)	(152.070)	(323.934)	(97.178)

Ertelenmiş net vergi varlıkları/(yükümlülüklerinin) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(97.178)	69.827
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları (Ozkaynaklar)	(131)	9.146
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(85.755)	15.887
Parasal (Kayıp) / Kazanç	30.994	(192.038)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(152.070)	(97.178)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir.

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(11.931.063)	(15.894.220)
Durdurulan Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	-	-
Vergilendirilebilir Kar / (Zarar)	(11.931.063)	(15.894.220)
Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranı	0,30	0,30
Hesaplanan Vergi Geliri / (Gideri)	3.579.319	4.768.266
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(3.167.842)	(71)
Kullanılmayan Cari Yıl Mali Zararı	536.041	(228.065)
Vergi Oranlarındaki Değişikliğin Etkisi	(3.694.746)	(4.516.397)
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(2.747.227)	23.733

36 Pay Başına Kazanç / Kayıp

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

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

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 31.12.2023
Finansal Yatırımlar	30.09.2024	31.12.2023
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu – Yatırım Fonları	49.814.603	41.012.172
Toplam	49.814.603	41.012.172

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 31.12.2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu	469.892	382.552
Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu	662.227	56.592
Phillip Portföy Birinci Serbest Fonu	191.882	70.150
Phillip Portföy Serbest Döviz Fon	332.798	53.112
Phillip Portföy Birinci Serbest Özel Fon	652.013	153.879
Phillip Portföy Fon Sepeti Fonu	67.525	-
Toplam	2.376.337	716.285

b) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 31.12.2023
Hesap Adı	30.09.2024	31.12.2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler (*)	2.293.181	1.956.154
Toplam	2.293.181	1.956.154

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

38 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler**(a) Sermaye Risk Yönetimi**

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

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

(b) Önemli Muhasebe Politikaları

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

(c) Finansal Araçlar Kategorileri

	30.09.2024	31.12.2023
Finansal Varlıklar	75.851.205	41.012.793
Nakit ve Nakit Benzerleri	26.036.602	621
Finansal Yatırımlar	49.814.603	41.012.172
Finansal Yükümlülükler	85.995	194.975
Ticari Borçlar	85.995	194.975
Finansal Yükümlülükler	-	-

(d) Yabancı Para Riski

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

(e) Faiz Oranı Riski ve Yönetimi

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	Cari Dönem 30.09.2024	Önceki Dönem 31.12.2023
Sabit Faizli Finansal Araçlar	-	-
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-
Değişken Faizli Finansal Araçlar	-	-
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

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

(f) Kredi Riski

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

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ**

30 Eylül 2024 (Cari Dönem)	Alacaklar				Dip Not	Finansal Yatırımlar (*)	Dip Not	Banka Mevduatları	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar						
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	2.376.337	218.457	4.492	105.736		49.814.603		26.036.602	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	22	-	22		22
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	2.376.337	218.457	4.492	105.736	10-11	49.814.603	7	26.036.602	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ**

31 Aralık 2023 (Önceki Dönem)	Alacaklar				Dip Not	Finansal Yatırımlar (*)	Dip Not	Banka Mevduatları	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar						
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	716.285	-	11.736	13.052		41.012.172		621	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	22	-	22		22
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	716.285	-	11.736	13.052	10-11	41.012.172	7	621	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	10-11	-	7	-	6

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

(g) Likidite Riski ve Yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

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

30.09.2024

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yük.						
<i>Kira Yükümlülükleri</i>	1.593.024	2.124.600	168.600	381.000	1.200.000	375.000
<i>Ticari Borçlar</i>	85.995	85.995	85.995	-	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	261.432	261.432	261.432	-	-	-

31 Aralık 2023

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yük.						
<i>Kira Yükümlülükleri</i>	584.328	821.681	29.346	88.037	440.186	264.112
<i>Ticari Borçlar</i>	194.975	194.975	194.975	-	-	-
<i>Diğer Borçlar</i>	98.528	98.528	98.528	-	-	-

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***39 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)**

30 Eylül 2024	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş Değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Dipnot
Finansal Varlıklar							
Nakit ve Nakit Benzerleri	26.036.602	-	-	-	26.036.602	26.036.602	6
Ticari Alacaklar	-	2.594.794	-	-	2.594.794	2.594.794	10
Finansal Yatırımlar	-	-	49.814.603	-	49.814.603	49.814.603	7
Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	1.604.099	-	-	-	1.604.099	1.604.099	8
Ticari Borçlar	-	85.995	-	-	85.995	85.995	10
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	9

31 Aralık 2023	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş Değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Dipnot
Finansal Varlıklar							
Nakit ve Nakit Benzerleri	621	-	-	-	621	621	6
Ticari Alacaklar	-	716.285	-	-	716.285	716.285	10
Finansal Yatırımlar	-	-	41.012.172	-	41.012.172	41.012.172	7
Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	584.328	-	-	-	584.328	584.328	8
Ticari Borçlar	-	194.975	-	-	194.975	194.975	10
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	9

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

Finansal Varlıklar

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

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

30 Eylül 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	49.814.603	-	-	49.814.603
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara				
Yansıtılan Finansal Varlıklar	49.814.603	-	-	49.814.603
Finansal Yatırımlar	49.814.603	-	-	49.814.603

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	41.012.172	-	-	41.012.172
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara				
Yansıtılan Finansal Varlıklar	41.012.172	-	-	41.012.172
Finansal Yatırımlar	41.012.172	-	-	41.012.172

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir.

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

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

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

40 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.

41 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

Bulunmamaktadır.