

**PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ
ANONİM ŞİRKETİ**

**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE
SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 ARALIK 2024 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.....	18
4 Diğer İşletmelerdeki Paylar.....	19
5 Bölümlere Göre Raporlama.....	19
6 Nakit ve Nakit Benzerleri.....	19
7 Finansal Yatırımlar.....	19
8 Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar ve Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları.....	20
9 Diğer Finansal Yükümlülükler.....	20
10 Ticari Alacak ve Borçlar.....	20
11 Diğer Alacak ve Borçlar.....	21
12 Türev Araçlar.....	21
13 Stoklar.....	21
14 Canlı Varlıklar.....	21
15 Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler.....	21
16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar.....	21
17 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller.....	21
18 Maddi Duran Varlıklar.....	22
19 Maddi Olmayan Duran Varlıklar.....	22
20 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar.....	23
21 Devlet Teşvik ve Yardımları.....	23
22 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler.....	23
23 Taahhütler.....	24
24 Çalışanlara Sağlanan Faydalar.....	24
25 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar ve Borçlar.....	25
26 Diğer Varlık ve Yükümlülükler.....	25
27 Özkaynaklar.....	25
28 Satışlar ve Satışların Maliyeti.....	26
29 Araştırma ve Geliştirme Giderleri, Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri.....	26
30 Niteliklerine Göre Giderler.....	27
31 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Diğer Giderler.....	27
32 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler.....	28
33 Finansman Gelirleri / Giderleri.....	28
34 Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları).....	28
35 Gelir Vergileri.....	28
36 Pay Başına Kazanç / Kayıp.....	30
37 İlişkili Taraf Açıklamaları.....	31
38 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....	31
39 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar).....	36
40 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar.....	37
41 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar.....	37

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**Phillip Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Genel Kurulu'na****Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi****Görüş**

Phillip Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile 01 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait; kâr veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Tarafımızca raporumuzda bildirilecek bir kilit denetim konusunun olmadığına karar verilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.
No: 5 Kat: 25-26-28
Sarıyer 34485 - İstanbul
T : 444 9 475 (212) 285 01 50
F : +90 (212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No: 193 Kat: 9
Kavaklıdere 06680 - Ankara
T : +90 (312) 466 84 20
F : +90 (312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Fener Mah.1964 Sok. No: 36
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4
Muratpaşa 07230 - Antalya
T : +90 (242) 324 30 14
F : +90 (242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Odunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31
Nilüfer 16265 - Bursa
T : +90 (224) 451 27 10
F : +90 (224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No: 174/1 Kat: 5 D: 9
Alsancak 35220 - İzmir
T : +90 (232) 421 21 34
F : +90 (232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr

Trakya Ofisi
Yavuz Mah. Ferman Sok.
No: 3/7 Kat: 2
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ
T : +90 (282) 261 25 30
F : +90 (282) 282 83 22
gymtrakya@gureli.com.tr



Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.
No: 5 Kat: 25-26-28
Sarıyer 34485 - İstanbul
T : 444 9 475 (212) 285 01 50
F : +90 (212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No: 193 Kat: 9
Kavaklıdere 06680 - Ankara
T : +90 (312) 466 84 20
F : +90 (312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Fener Mah.1964 Sok. No: 36
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4
Muratpaşa 07230 - Antalya
T : +90 (242) 324 30 14
F : +90 (242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Ođunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31
Nilüfer 16265 - Bursa
T : +90 (224) 451 27 10
F : +90 (224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No: 174/1 Kat: 5 D: 9
Alsancak 35220 - İzmir
T : +90 (232) 421 21 34
F : +90 (232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr

Trakya Ofisi
Yavuz Mah. Ferman Sok.
No: 3/7 Kat: 2
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ
T : +90 (282) 261 25 30
F : +90 (282) 282 83 22
gymtrakya@gureli.com.tr



Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemektediriz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 01 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Erdoğan Başarslan'dır.

Gürel Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim Hizmetleri Anonim Şirketi
An Independent Member of Baker Tilly International



Erdoğan Başarslan
Sorumlu Denetçi

05 Mart 2025

www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.
No: 5 Kat: 25-26-28
Sanyer 34485 - İstanbul
T : 444 9 475 (212) 285 01 50
F : +90 (212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No: 193 Kat: 9
Kavaklıdere 06680 - Ankara
T : +90 (312) 466 84 20
F : +90 (312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Fener Mah.1964 Sok. No: 36
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4
Muratpaşa 07230 - Antalya
T : +90 (242) 324 30 14
F : +90 (242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Ođunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31
Nilüfer 16265 - Bursa
T : +90 (224) 451 27 10
F : +90 (224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No: 174/1 Kat: 5 D: 9
Alsancak 35220 - İzmir
T : +90 (232) 421 21 34
F : +90 (232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr

Trakya Ofisi
Yavuz Mah. Ferman Sok.
No: 3/7 Kat: 2
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ
T : +90 (282) 261 25 30
F : +90 (282) 282 83 22
gymtrakya@gureli.com.tr

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
31.12.2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot	31.12.2024	31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	29.906	660
Finansal Yatırımlar	7	81.729.214	43.583.810
Ticari Alacaklar	10	3.737.698	761.200
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10,37	3.465.716	761.200
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	271.982	-
Diğer Alacaklar	11	139.325	26.344
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11,37	34.201	12.474
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	105.124	13.870
Peşin Ödenmiş Giderler	15	401.733	112.377
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	-	137.157
ARA TOPLAM		86.037.876	44.621.548
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		86.037.876	44.621.548
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	18	384.279	75.919
Kullanım Hakkı Varlıkları	18	2.362.904	1.857.124
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	49.762	74.953
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		49.762	74.953
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.796.945	2.007.996
TOPLAM VARLIKLAR		88.834.821	46.629.544

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
31.12.2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		31.12.2024	31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	343.495	63.930
Ticari Borçlar	10	577.811	207.201
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	10,37	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	577.811	207.201
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	1.150.548	805.499
Diğer Borçlar	11	449.709	104.707
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	11,37	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	449.709	104.707
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	2.364.147	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	24	223.120	32.745
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	24	223.120	32.745
ARA TOPLAM		5.108.830	1.214.082
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5.108.830	1.214.082
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.169.340	557.039
Uzun Vadeli Karşılıklar	22-24	285.427	147.538
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	22-24	285.427	147.538
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	115.036	103.272
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.569.803	807.849
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		82.156.188	44.607.613
Ödenmiş Sermaye	27	70.000.000	32.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	27	56.995.611	42.562.637
Sermaye Avansı	27	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler	27	(76.231)	(50.205)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	27	(76.231)	(50.205)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	11.093	11.093
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	27	(29.915.912)	(16.641.053)
Net Dönem Karı veya Zararı	27	(14.858.373)	(13.274.859)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		82.156.188	44.607.613
TOPLAM KAYNAKLAR		88.834.821	46.629.544

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		01.01.2024	01.01.2023
		31.12.2024	31.12.2023
Hasılat, Net	28	29.913.088	5.251.454
Satışların Maliyeti (-)	28	(5.997.516)	(1.684.881)
BRÜT KAR/ZARAR		23.915.572	3.566.573
Genel Yönetim Giderleri (-)	29,30	(37.393.050)	(14.767.874)
Pazarlama Giderleri (-)	29,30	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	33.788.675	7.824.125
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(18.320)	-
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		20.292.877	(3.377.176)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	-	1.757.416
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	(1.315.985)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		18.976.892	(1.619.760)
Finansman Gelirleri	33	-	-
Finansman Giderleri (-)	33	(269.855)	(101.272)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	34	(28.391.922)	(11.356.166)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(9.684.885)	(13.077.198)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	35	(5.173.488)	(197.661)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	35	(5.112.212)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	35	(61.276)	(197.661)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(14.858.373)	(13.274.859)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	17	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		(14.858.373)	(13.274.859)

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK-31 ARALIK 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
DÖNEM KARI / (ZARARI)	36	(14.858.373)	(13.274.859)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(26.026)	(43.611)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	24	(37.180)	(62.929)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		11.154	19.318
- Dönem Vergi Geliri/Gideri		-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	35	11.154	19.318
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(26.026)	(43.611)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(14.884.399)	(13.318.470)
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:		(14.884.399)	(13.318.470)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			
Ana Ortaklık Payları		(14.884.399)	(13.318.470)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Sermaye Avansı	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
01.01.2024 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	27	32.000.000	42.562.637	-	(50.205)	11.093	(16.641.053)	(13.274.859)	44.607.613
Transferler	27	-	-	-	-	-	(13.274.859)	13.274.859	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(26.026)	-	-	(14.858.373)	(14.884.399)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	-	(14.858.373)	(14.858.373)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	(26.026)	-	-	-	(26.026)
Sermaye Artırımı	27	38.000.000	14.432.974	-	-	-	-	-	52.432.974
31.12.2024 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	27	70.000.000	56.995.611	-	(76.231)	11.093	(29.915.912)	(14.858.373)	82.156.188

Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Sermaye Avansı	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar
01.01.2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	27	7.500.000	25.529.351	3.129.246	(6.594)	11.093	(6.342.800)	(10.298.253)	19.522.043
Transferler	27	1.300.000	-	(1.300.000)	-	-	(10.298.253)	10.298.253	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(43.611)	-	-	(13.274.859)	(15.318.470)
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>		-	-	-	-	-	-	(13.274.859)	(13.274.859)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	(43.611)	-	-	-	(43.611)
Sermaye Artırımı	27	23.200.000	17.033.286	(1.829.246)	-	-	-	-	38.404.040
31.12.2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	27	32.000.000	42.562.637	-	(50.205)	11.093	(16.641.053)	(13.274.859)	44.607.613

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
01 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		01.01.2024-31.12.2024	01.01.2023-31.12.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/Zararı		(7.158.659)	(858.929)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(14.858.373)	(13.274.859)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		7.516.584	12.140.936
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	18	1.592.722	318.874
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	100.709	68.465
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	24	190.375	(8.904)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	33	(9.454.035)	(3.234.973)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	7	1.315.985	(1.757.416)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	35	5.173.488	197.661
Parasal kazanç / (kayıp)		8.597.340	16.557.229
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.318.174)	434.208
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(2.704.516)	(296.313)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(271.982)	1.464
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(21.727)	(12.474)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(91.254)	3.468
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(289.356)	(112.377)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	370.610	105.950
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	345.049	664.375
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	11	345.002	80.115
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.501.304	(159.214)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	25	2.501.304	(131.640)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		-	(27.574)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(39.861.382)	(26.847.486)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi için Yapılan Nakit Çıkışları	7	(39.461.389)	(26.749.253)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(399.993)	(22.867)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	-	(75.366)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		47.049.490	26.395.696
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		(404.545)	(39.277)
Alınan Faiz		9.723.890	3.336.245
Ödenen Faiz		(269.855)	(101.272)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		29.449	(1.310.719)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		29.449	(1.310.719)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	660	3.119.740
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(203)	(1.808.361)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	29.906	660

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 31 Aralık 2024 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	31.12.2024		31.12.2023	
	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.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

Şirket Yönetim Kurulu 04.03.2024 tarihli ve 2024/03 no'lu yönetim kurulu kararı ile sermayesinin 13.000.000 TL nakden olmak suretiyle 32.000.000 TL'den 45.000.000 TL'ye artırılmasına oy birliğiyle karar vermiştir. Artırılan 13.000.000 TL'nin tamamı PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakden ödenmiştir. Sermaye artışı 02.07.2024 tarih ve 11113 sayılı ticaret sicil gazetesini ile tescil edilmiştir.

Şirket Yönetim Kurulu 03.07.2024 tarihli ve 2024/22 no'lu yönetim kurulu kararı ile sermayesinin 25.000.000 TL nakden olmak suretiyle 45.000.000 TL'den 70.000.000 TL'ye artırılmasına oy birliğiyle karar vermiştir. Artırılan 25.000.000 TL'nin tamamı PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakden ödenmiştir. Sermaye artışı 06.09.2024 tarih ve 11159 sayılı ticaret sicil gazetesini ile tescil edilmiştir.

Şirket'in pay senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 12'dir. (31 Aralık 2023: 7)

Finansal Tabloların Onaylanması

01 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait finansal tablolar, 05 Mart 2025 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, 2022, 2024 yılında revize edilen TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

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

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 kuruş haneleri tamsayıya yuvarlanmıştır.)

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oran
31 Aralık 2024	2.684,55	1,00000	291%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,44379	268%
31 Aralık 2022	1.128,45	2,37897	156%

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumlarda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmaktadır.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

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 da uygulanır. Şirket'in cari ve önceki dönemde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2.05 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

31.12.2024 Finansal Durum Tablosu 31.12.2023 finansal durum tablosu ile 01.01.2024-31.12.2024 Kar veya Zarar Tablosu, Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Nakit Akım Tablosu ve Özkaynak Değişim Tablosu 01.01.2023-31.12.2023 karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2.06 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklik; bir varlık veya yabancı kaynağın defter değerinin veya bunların cari durumunun saptanmasından ve gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesinden kaynaklanan, dönemsel kullanım tutarının değişimi nedeni ile yapılması gereken düzeltmeleri içerir. Yine TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yeni bir bilgiden 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, muhasebe 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, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Finansal araçlar

2.08 Netleştirme/Mahsup

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

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

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.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2.09.02 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar 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 itibariyle 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 ettirmektedir.

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%
Özel Maliyetler	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.

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 kira gideri bulunmamaktadır. (2023: Bulunmamaktadır)

Kiracı Olarak Şirket:

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

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.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

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

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

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

Kiraya Veren Olarak Şirket:

Finansal Kiralama

Şirket'e kiralanan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal 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.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

Finansal varlıklar

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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 azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

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

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünler

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

Nakit akış riskinden korunma

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

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

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

2.09.05 Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

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

Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştuğu 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 arttırmaktadırlar. 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.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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.

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 alınmasından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

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

Vergi varlıklarında ve yükümlülüklerinde netleştirme

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

2.09.12 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

2.09.13 Nakit Akış Tablosu

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

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.09.14 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bulunmamaktadır.

2.10 Sermaye ve Temettüleri

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

2.11 İşletmenin Sürekliliği

Şirket'in finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

2.11 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

- TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Açıklamalar: Tedarikçi finansmanı anlaşmaları

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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
- TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

Söz konusu standart, Şirket için geçerli değildir.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

Aşağıda belirtilen TFRS 9 ve TFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve TFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile TFRS 18 ve TFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler
- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

Söz konusu standart, Şirket için geçerli değildir.

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	31.12.2024	31.12.2023
Bankalar	29.906	660
- Vadesiz Mevduat	29.906	-
- Bloke Mevduat	-	660
Finansal Durum Tablosunda Yer Alan Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri	29.906	660
Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Faiz Gelir Reeskontu	-	-
Nakit Akış Tablosunda Yer Alan Toplam Nakit ve Nakit Benzerleri	29.906	660

Şirket'in dönem sonları itibarıyla vadeli mevduatları bulunmamaktadır.

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 31 Aralık 2024 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.

			31.12.2024
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kaytlı Değeri
Yatırım Fonları	81.729.214	81.729.214	81.729.214
Toplam	81.729.214	81.729.214	81.729.214

			31.12.2023
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	Maliyet	Gerçeğe Uygun Değeri	Kaytlı Değeri
Yatırım Fonları	41.790.378	43.583.810	43.583.810
Toplam	41.790.378	43.583.810	43.583.810

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	31.12.2024	31.12.2023
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	310.721	63.930
Diğer	32.774	-
Toplam	343.495	63.930

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

Hesap Adı	31.12.2024	31.12.2023
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.169.340	557.039
Toplam	1.169.340	557.039

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	31.12.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	3.465.716	761.200
-Fon Yönetim Ücret Alacakları (Not: 37)	3.465.716	761.200
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	271.982	-
Toplam	3.737.698	761.200

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	31.12.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	577.811	207.201
-Saticılara Borçlar	577.811	207.201
Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı	577.811	207.201

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 31 Aralık 2024 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	31.12.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	34.201	12.474
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	105.124	13.870
Kısa Vadeli Ticari Borçlar Toplamı	139.325	26.344

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	31.12.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	449.709	104.707
<i>Ödenecek Vergi ve Fonlar</i>	449.709	104.707
Kısa Vadeli Diğer Borçlar Toplamı	449.709	104.707

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	31.12.2024	31.12.2023
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	401.733	112.377
- Verilen Sipariş Avansları	-	112.377
- Gelecek Aylara Ait Giderler	401.733	-
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler Toplamı	401.733	112.377

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 – 31 Aralık 2024 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 (-)	31.12.2024
Maliyet:				
Demirbaşlar	128.196	94.527	-	222.723
Özel Maliyetler	-	305.466	-	305.466
Toplam	128.196	399.993	-	528.189

Birikmiş amortisman:				
Demirbaşlar	(52.277)	(39.411)	-	(91.688)
Özel Maliyetler	-	(52.222)	-	(52.222)
Toplam	(52.277)	(91.633)	-	(143.910)
Net defter değeri	75.919			384.279

	01.01.2023	Alışlar	Satış (-)	31.12.2023
Maliyet:				
Demirbaşlar	105.329	22.867	-	128.196
Toplam	105.329	22.867	-	128.196

Birikmiş amortisman:				
Demirbaşlar	(27.498)	(24.779)	-	(52.277)
Toplam	(27.498)	(24.779)	-	(52.277)
Net defter değeri	77.831			75.919

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

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2024	İlaveler	Çıkışlar (-)	31.12.2024
Binalar	2.438.082	1.438.724	-	3.876.806
Taşıtlar	-	529.350	-	529.350
Toplam	2.438.082	1.968.074	-	4.406.156

Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	(580.958)	(1.088.635)	-	(1.669.593)
Taşıtlar	-	(373.659)	-	(373.659)
Toplam	(580.958)	(1.462.294)	-	(2.043.252)
Net Defter Değeri	1.857.124			2.362.904

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar (-)	31.12.2023
Binalar	2.425.138	12.944	-	2.438.082
Toplam	2.425.138	12.944	-	2.438.082

Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	(289.233)	(291.725)	-	(580.958)
Toplam	(289.233)	(291.725)	-	(580.958)
Net Defter Değeri	2.135.905			1.857.124

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 31 Aralık 2024 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 (-)	31.12.2024
Maliyet:				
Haklar	75.366	-	-	75.366
Toplam	75.366	-	-	75.366
Birikmiş amortisman:				
Haklar	(413)	(25.191)	-	(25.604)
Toplam	(413)	(25.191)	-	(25.604)
Net defter değeri	74.953			49.762
	01.01.2023	Alışlar	Satış (-)	31.12.2023
Maliyet:				
Haklar	-	75.366	-	75.366
Toplam	-	75.366	-	75.366
Birikmiş amortisman:				
Haklar	-	(413)	-	(413)
Toplam	-	(413)	-	(413)
Net defter değeri	-			74.953

20 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

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

Hesap Adı	31.12.2024	31.12.2023
Personel Ücretleri	9.629	6.511
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	609.740	241.727
SGK Borçları	531.179	557.261
Toplam	1.150.548	805.499

21 Devlet Teşvik ve Yardımları

5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında ücretli işçilerin gelir vergileri, SSK primlerinin ödenmesi konusunda % 5 muafiyet sağlamaktadır ayrıca, 5510 sayılı SGK'nın 81. Maddesinin birinci fıkrasına eklenen (1) bendi kapsamında, sigortalı olarak çalışanların malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları priminden, işveren hissesinin beş puanlık kısmına isabet eden tutar Hazine'ce karşılanmaktadır. Şirket, bu kapsamda 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla toplam 431.391 TL teşvikten yararlanmıştır. (31 Aralık 2023: 185.133 TL)

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

v) Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı

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

23 Taahhütler

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

24 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kısa Vadeli Karşılıklar	31.12.2024	31.12.2023
Personel Kullanılmamış İzin Karşılığı	223.120	32.745
Toplam	223.120	32.745

Dönem sonları itibarıyla izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2024	31.12.2023
Açılış	32.745	41.649
İlave Karşılık	200.440	5.173
Konusu Kalmayan Karşılık (-)	-	-
Parasal (Kayıp) / Kazanç	(10.065)	(14.077)
Toplam	223.120	32.745

Uzun Vadeli Karşılıklar	31.12.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	285.427	147.538
Toplam	285.427	147.538

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. 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 TL (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL) olan tavan tutarı göz önüne alınmıştır. 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. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

31 Aralık 2024 itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2024	31.12.2023
Dönem başı	147.538	43.718
Cari Hizmet Maliyeti	149.226	51.159
Faiz Maliyeti	16.560	977
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	(41.772)	13.269
Ödeme(-)	-	(27.574)
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	59.226	45.980
Parasal (Kayıp) / Kazanç	(45.351)	20.009
Dönem Sonu Bakiye	285.427	147.538

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

25 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar ve Borçlar

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

Hesap Adı	31.12.2024	31.12.2023
Peşin Ödenmiş Vergiler	-	137.157
Toplam	-	137.157

26 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

Ortakların Adı	31.12.2024		31.12.2023	
	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.

Şirket Yönetim Kurulu 04.03.2024 tarihli ve 2024/03 no'lu yönetim kurulu kararı ile sermayesinin 13.000.000 TL nakden olmak suretiyle 32.000.000 TL'den 45.000.000 TL'ye artırılmasına oy birliğiyle karar vermiştir. Artırılan 13.000.000 TL'nin tamamı PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakden ödenmiştir. Sermaye artışı 02.07.2024 tarih ve 11113 sayılı ticaret sicil gazetesi ile tescil edilmiştir.

Şirket Yönetim Kurulu 03.07.2024 tarihli ve 2024/22 no'lu yönetim kurulu kararı ile sermayesinin 25.000.000 TL nakden olmak suretiyle 45.000.000 TL'den 70.000.000 TL'ye artırılmasına oy birliğiyle karar vermiştir. Artırılan 25.000.000 TL'nin tamamı PhillipCapital Menkul Değerler A.Ş. tarafından nakden ödenmiştir. Sermaye artışı 06.09.2024 tarih ve 11159 sayılı ticaret sicil gazetesi ile tescil edilmiştir.

iii) Ortaklık yapısında önemli değişmeler

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

	31.12.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	11.093	11.093
Toplam	11.093	11.093

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**vii) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları*

	31.12.2024	31.12.2023
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(76.231)	(50.205)
Dönem Sonu Bakiye	(76.231)	(50.205)

viii) Geçmiş Yıl Kar / Zararları

	31.12.2024	31.12.2023
Açılış bakiyesi	(16.641.053)	(6.342.800)
Önceki Dönem sonu zararı	(13.274.859)	(10.298.253)
Kar dağıtımı	-	-
Transfer-Kısıtlanmış kar yedekleri	-	-
Dönem Sonu Bakiye	(29.915.912)	(16.641.053)

viii) Diğer Hususlar

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

Hesap Adı	31.12.2024	31.12.2023
Sermaye	70.000.000	32.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	56.995.611	42.562.637
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11.093	11.093
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer	(76.231)	(50.205)
Kapsamlı Gelirler veya Giderler		
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	(29.915.912)	(16.641.053)
Net Dönem Karı / (Zararı)	(14.858.373)	(13.274.859)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	82.156.188	44.607.613
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Toplam Özkaynaklar	82.156.188	44.607.613

28 Satışlar ve Satışların Maliyeti

Hesap Adı	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Hizmet Gelirleri	29.913.088	5.169.876
- Fon Yönetim Ücret Gelirleri	29.913.088	5.169.876
- Performans Komisyon Gelirleri	-	81.578
Satış ve Hizmet Gelirleri Toplamı	29.913.088	5.251.454

Hesap Adı	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Fon Hizmet Giderleri	(5.997.516)	(1.684.881)
Satışların Maliyeti Toplamı	(5.997.516)	(1.684.881)

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

Şirket'in Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Genel Yönetim Giderleri(-)	(37.393.050)	(14.767.874)
Toplam	(37.393.050)	(14.767.874)

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 31 Aralık 2024 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.

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Genel Yönetim Giderleri (-)	(37.393.050)	(14.767.874)
Personel Ücret Gideri	(24.457.860)	(9.500.405)
Amortisman Giderleri	(1.592.722)	(318.874)
Komisyon ve Diğer Hizmet Giderleri	(1.069.024)	(328.016)
Vergi Resim ve Harçlar	(3.324.770)	(1.991.010)
Kıdem Tazminatı Karşılık Gideri	(124.013)	(112.919)
İzin Karşılığı Giderleri	(452.055)	(93.321)
Noter Giderleri	(71.498)	(36.658)
Kırtasiye Giderleri	(25.503)	(8.966)
Haberleşme Giderleri	(10.179)	(4.152)
Taahhüt Aracı Giderleri	(124.767)	-
Temsil Ağırılama Giderleri	(38.567)	(6.364)
Seyahat Giderleri	(682.717)	(619.305)
Sigortalama Giderleri	(2.136)	-
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	-	(28.370)
Müşavirlik ve Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(1.681.799)	(971.347)
Bilgi İşlem Dağıtım ve Hizmet Giderleri	(3.482.851)	(687.489)
Diğer	(252.589)	(60.678)
Toplam	(37.393.050)	(14.767.874)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Şirket'in, KGG'nın 30 Mart 2022 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2022 tarihli KGG yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hesaplanmış ücretlerine ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	513.000	324.853
Tam Tasdik Hizmetine İlişkin Ücretler	272.400	144.379
Diğer Hizmetler	242.500	-
Toplam	1.027.900	469.232

31 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Diğer Giderler

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

Esas Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
SGK Ödeneği	431.391	185.133
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	-	393.108
Mevduat Faiz Gelirleri	9.723.890	2.943.137
Yatırım Fonu Satış Gelirleri (Net)	23.089.213	3.367.813
Menkul Kıymet Satış Karı (Net)	-	877.029
Kur Farkı Gelirleri	8.237	-
Diğer	535.944	57.905
Toplam	33.788.675	7.824.125

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

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

Esas Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Kur Farkı Giderleri	(18.230)	-
Toplam	(18.230)	-

32 Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / Giderler

Şirket'in dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	-	1.757.416
Toplam	-	1.757.416

Şirket'in dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Finansal Yatırımlar Değerleme Zararı	(1.315.985)	-
Toplam	(1.315.985)	-

33 Finansman Gelirleri / Giderleri

Şirket'in dönemler itibarıyla Finansman Gelirleri bulunmamaktadır.

Şirket'in dönemler itibarıyla Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Finansman Giderleri	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri	(269.855)	(101.272)
Toplam	(269.855)	(101.272)

34 Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)

Parasal Olmayan Kalemler	31.12.2024
Finansal durum tablosu kalemleri	(26.984.026)
Peşin ödenmiş giderler	4.599
Maddi ve Maddi olmayan duran varlıklar	125.152
Kullanım hakkı varlıkları	1.084.407
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(31.746)
Ödenmiş sermaye	(37.351.925)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları	(6.614)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(3.410)
Geçmiş yıllar kar/zararları	9.195.510
Kar veya zarar tablosu kalemleri	(1.407.896)
Hasılat	(2.969.670)
Satışların maliyeti	763.611
Genel yönetim giderleri (-)	3.936.005
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(3.252.255)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	2.239
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	73.815
Dönem vergi gelir/gideri	38.359
Net parasal pozisyon (kayıpları) / (kazançları)	(28.391.922)

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

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	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(5.112.212)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(61.276)	(197.661)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(5.173.488)	(197.661)

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

Hesap Adı	31.12.2024	31.12.2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	5.112.212	-
Peşin ödenen vergiler ve fonlar (-)	(2.748.065)	(137.157)
Toplam Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	2.364.147	-

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'de 31 Aralık 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.

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

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

Şirket'in cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	6.300.136	(770.358)
Matraha İlaveler	-	-
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	12.827.509	19.493
Yasal Kayıtlardaki Mali Kar / (Zarar)	18.827.509	(750.865)
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıllar Zararı (-)	(1.786.804)	-
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	5.112.212	-

Gelir Vergisi Stopajı

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

ii) Ertelemiş Vergi

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

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

Hesap Adı	Birikmiş Geçici Farklar 31.12.2024	Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 31.12.2024	Birikmiş Geçici Farklar 31.12.2023	Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) 31.12.2023
TFRS 16 Kiralama Düzeltmeleri	(882.843)	(264.853)	(1.236.156)	(370.846)
Peşin Ödenen Giderler	48.061	14.418	-	-
Maddi Duran Varlıklar	(57.221)	(17.166)	(65.271)	(19.580)
Kıdem Tazminatı	285.427	85.629	147.538	44.261
İzin Karşılığı	223.120	66.936	32.745	9.824
Kullanılabilir Mali Zarar	-	-	776.898	233.069
Ertel. Vergi Varlığı / (Yük.)	(383.456)	(115.036)	(344.246)	(103.272)

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

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Dönem Başı Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(103.272)	74.205
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları (Ozkaynaklar)	11.154	19.318
Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)	(61.276)	(197.661)
Parasal (Kayıp) / Kazanç	38.358	866
Dönem Sonu Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(115.036)	(103.272)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir.

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(9.684.885)	(13.077.198)
Durdurulan Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	-	-
Vergilendirilebilir Kar / (Zarar)	(9.684.885)	(13.077.198)
Geçerli Olan Kurumlar Vergisi Oranı	0,30	0,30
Hesaplanan Vergi Geliri / (Gideri)	2.905.466	3.923.159
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(3.848.253)	(5.848)
Kullanılmayan Cari Yıl Mali Zararı	-	-
Parasal (Kayıp) / Kazanç	(4.230.701)	(4.114.973)
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(5.173.488)	(197.661)

36 Pay Başına Kazanç / Kayıp

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar***(Para Birimi - aksi belirtilmedikçe - Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***37 İlişkili Taraf Açıklamaları***a) İlişkili Taraf Bakiyeleri*

	01.01.2024	01.01.2023
Finansal Yatırımlar	31.12.2024	31.12.2023
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu – Yatırım Fonları	81.729.214	43.583.810
Toplam	81.729.214	43.583.810

	01.01.2024	01.01.2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2024	31.12.2023
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu	1.270.384	406.540
Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu	770.568	60.141
Phillip Portföy Birinci Serbest Fonu	187.546	74.549
Phillip Portföy Serbest Döviz Fon	411.841	56.442
Phillip Portföy Birinci Serbest Özel Fon	749.244	163.528
Phillip Portföy Fon Sepeti Fonu	76.133	-
Toplam	3.465.716	761.200

	01.01.2024	01.01.2023
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31.12.2024	31.12.2023
Personel Avansları	27.103	-
Phillip Portföy Para Piyasası Fonu	5.910	2.079
Phillip Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu	1.188	2.079
Phillip Portföy Birinci Serbest Fonu	-	2.079
Phillip Portföy Serbest Döviz Fon	-	2.079
Phillip Portföy Birinci Serbest Özel Fon	-	2.079
Phillip Portföy Fon Sepeti Fonu	-	2.079
Toplam	34.201	12.474

b) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar

	01.01.2024	01.01.2023
Hesap Adı	31.12.2024	31.12.2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler (*)	4.696.003	2.824.276
Toplam	4.696.003	2.824.276

(*) 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 “Araç Kurumlarının Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği” (Tebliğ 34) ve Seri V No:135 Sayılı “Araç Kurumlarının Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” (Tebliğ 135) kapsamında yapmaktadır. Şirket Tebliğ 34 ve Tebliğ 135 kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye yeterliliği tabanı ve Likidite yükümlülüğü hesaplama tablolarını hazırlayıp SPK’ya göndermekle yükümlüdür.

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

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

Şirket’in, 28.04.2021 tarihli “Portföy Yöneticiliği Faaliyet Yetki Belgesi” bulunmaktadır.

(b) Önemli Muhasebe Politikaları

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

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

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

(c) Finansal Araçlar Kategorileri

	31.12.2024	31.12.2023
Finansal Varlıklar	81.759.120	43.584.470
Nakit ve Nakit Benzerleri	29.906	660
Finansal Yatırımlar	81.729.214	43.583.810
Finansal Yükümlülükler	577.811	207.201
Ticari Borçlar	577.811	207.201
Finansal Yükümlülükler	-	-

(d) Yabancı Para Riski

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

(e) Faiz Oranı Riski ve Yönetimi

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	Cari Dönem	Önceki Dönem
	31.12.2024	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 – 31 Aralık 2024 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 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)	3.465.716	271.982	34.201	105.124		81.729.214		29.906	
- 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)	3.465.716	271.982	34.201	105.124	10-11	81.729.214	7	29.906	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 – 31 Aralık 2024 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)	761.200	-	12.474	13.870		43.583.810		660	
- 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)	761.200	-	12.474	13.870	10-11	43.583.810	7	660	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 – 31 Aralık 2024 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.

31.12.2024

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
		Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı				
Türev Olmayan Finansal Yük.						
Kira Yükümlülükleri	1.480.061	1.956.000	168.600	287.400	1.125.000	375.000
Ticari Borçlar	577.811	577.811	577.811	-	-	-
Diğer Borçlar	449.709	449.709	449.709	-	-	-

31 Aralık 2023

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
		Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı				
Türev Olmayan Finansal Yük.						
Kira Yükümlülükleri	620.969	873.204	31.186	93.558	467.788	280.673
Ticari Borçlar	207.201	207.201	207.201	-	-	-
Diğer Borçlar	104.707	104.707	104.707	-	-	-

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**01 Ocak – 31 Aralık 2024 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)**

31 Aralık 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	29.906	-	-	-	29.906	29.906	6
Ticari Alacaklar	-	3.737.698	-	-	3.737.698	3.737.698	10
Finansal Yatırımlar	-	-	81.729.214	-	81.729.214	81.729.214	7
Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	1.512.835	-	-	-	1.512.835	1.512.835	8
Ticari Borçlar	-	577.811	-	-	577.811	577.811	10
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	9
31 Aralık 2023							
Finansal Varlıklar							
Nakit ve Nakit Benzerleri	660	-	-	-	660	660	6
Ticari Alacaklar	-	761.200	-	-	761.200	761.200	10
Finansal Yatırımlar	-	-	43.583.810	-	43.583.810	43.583.810	7
Finansal Yükümlülükler							
Finansal Borçlar	620.969	-	-	-	620.969	620.969	8
Ticari Borçlar	-	207.201	-	-	207.201	207.201	10
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	9

PHİLLİP PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

Finansal Varlıklar

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

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

31 Aralık 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	81.729.214	-	-	81.729.214
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	81.729.214	-	-	81.729.214
<i>Finansal Yatırımlar</i>	81.729.214	-	-	81.729.214

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal Varlıklar	43.583.810	-	-	43.583.810
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	43.583.810	-	-	43.583.810
<i>Finansal Yatırımlar</i>	43.583.810	-	-	43.583.810

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir.

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

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

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

40 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Phillip Portföy Yönetimi A.Ş. Para Piyasası Şemsiye Fonu'na bağlı Phillip Portföy İkinci Serbest Fon'un katılma payları Ocak 2025 dönemi itibarıyla satılmaya başlanmıştır.

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

Bulunmamaktadır.