

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE NOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-33

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Not	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	97.726.345	84.923.126
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3 – 5	11.752.945	9.737.044
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	101.600	20.628.351
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3 – 6	--	16.099.410
Peşin Ödenmiş Giderler	7	2.243.062	909.113
Toplam Dönen Varlıklar		111.823.952	132.297.044
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar			
- Mobilya ve Demirbaşlar	8	652.581	712.100
- Taşıtlar	8	2.938.684	3.583.763
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Bilgisayar Yazılımları	9	65.432	97.895
- Kullanım Hakkı Varlıkları	9	1.007.191	2.014.387
Toplam Duran Varlıklar		4.663.888	6.408.145
TOPLAM VARLIKLAR		116.487.840	138.705.189

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
KAYNAKLAR	Not	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	936.342	543.454
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	1.232.418	21.162.130
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		--	12.227
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	577.761	1.544.560
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	9.046.235	4.694.466
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	368.152	648.482
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		12.160.908	28.605.319
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	1.246.267	858.556
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	584.549	376.217
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	13	--	272.969
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.830.816	1.507.742
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	12	30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	12	69.333.197	69.333.197
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Diğer Kazançlar	12	(608.350)	(508.387)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	19.384.325	13.937.983
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(39.673.958)	(20.621.937)
Dönem Net Karı/Zararı		24.060.902	16.451.272
Toplam Özkaynaklar		102.496.116	108.592.128
TOPLAM KAYNAKLAR		116.487.840	138.705.189

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
		1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI	Not				
Hasılat	14	107.404.059	60.222.524	36.744.269	25.042.382
Satışların Maliyeti (-)	14	(13.847.158)	(8.835.468)	(2.391.230)	(3.768.531)
Brüt Kar		93.556.901	51.387.056	34.353.039	21.273.851
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(28.501.663)	(19.618.123)	(9.973.045)	(4.702.701)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	2.150.848	50.548.078	218.134	12.104.970
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(17.913.598)	(7.511.976)	(1.371.019)	(1.902.806)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		49.292.488	74.805.035	23.227.109	26.773.314
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	33.638.848	86.264	8.465.437	15.413
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		82.931.336	74.891.299	31.692.546	26.788.727
Net Parasal (Kayıp)/Kazanç		(32.637.947)	(44.803.679)	(9.931.360)	(27.000.389)
Finansman Giderleri (-)	18	(2.031.666)	(846.786)	(384.296)	(389.279)
Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		48.261.723	29.240.834	21.376.890	(600.941)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		(24.200.821)	(18.804.526)	(8.327.000)	(6.746.602)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	20	(23.850.346)	(18.226.760)	(7.881.096)	(6.341.695)
Ertelenmiş Vergi Geliri	20	(350.475)	(577.766)	(445.904)	(404.907)
Dönem Karı/(Zararı)		24.060.902	10.436.308	13.049.890	(7.347.543)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	21	0,401	0,174	0,217	(0,122)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	11	(142.804)	25.902	143.962	(15.675)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	20	42.841	(5.181)	(43.188)	3.134
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(99.963)	20.721	100.774	(12.541)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		23.960.939	10.457.029	13.150.664	(7.360.084)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

	Sermaye	Sermaye Olumlu Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	Birikmiş Karlar		
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2023 bakiyesi	7.500.000	49.780.235	2.752.528	(482.899)	(21.493.641)	72.596.676	110.652.899
Temettü dağıtımı	--	--	--	--	(9.711.619)	--	(9.711.619)
Transfer	22.500.000	19.552.962	8.441.500	--	22.102.214	(72.596.676)	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	20.721	--	10.436.308	10.457.029
30 Eylül 2023 bakiyesi	30.000.000	69.333.197	11.194.028	(462.178)	(9.103.046)	10.436.308	111.398.309
1 Ocak 2024 bakiyesi	30.000.000	69.333.197	13.937.983	(508.387)	(20.621.937)	16.451.272	108.592.128
Temettü dağıtımı	--	--	--	--	(30.056.951)	--	(30.056.951)
Transfer	--	--	5.446.342	--	11.004.930	(16.451.272)	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	(99.963)	--	24.060.902	23.960.939
30 Eylül 2024 bakiyesi	30.000.000	69.333.197	19.384.325	(608.350)	(39.673.958)	24.060.902	102.496.116

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
	Not	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023
A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		65.864.759	73.038.671
Dönem Karı/(Zararı)		24.060.902	10.436.308
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		54.666.213	61.930.388
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8 – 9	1.935.579	1.707.856
Faiz gelir ve giderleriyle ilgili düzeltmeler		87.879	220.283
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	471.520	(383.107)
Vergi Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	19	24.101.519	18.804.526
Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) İle İlgili Düzeltmeler		28.069.716	41.580.830
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		6.636.221	27.735.878
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3 – 5	(4.585.976)	(5.413.263)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	15.081.935	28.108.604
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	3 – 6	11.850.000	7.469.250
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	536.332	373.177
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	11	(14.344.006)	510.144
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	3 – 6	(9.000)	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(559.115)	(2.197.483)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler	13	(1.333.949)	(1.114.551)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		85.363.336	100.102.574
Vergi Ödemeleri	19	(19.498.577)	(27.063.903)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(191.322)	(4.481.994)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8 – 9	(191.322)	(4.481.994)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(30.454.913)	(10.306.115)
Kar payı dağıtımı	12	(30.056.951)	(9.711.619)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-)		(397.962)	(594.496)
D. Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi		(22.415.305)	(23.688.422)
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		12.803.219	34.562.140
E. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri	4	84.923.126	71.202.933
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	4	97.726.345	105.765.073

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Perform Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket") 8 Ekim 2012 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil ve 12 Ekim 2012 tarih ve 8173 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuş olan bir sermaye şirkettir. Şirket'in merkez adresi 19 Mayıs Mahallesi Dr. İsmet Öztürk Sokak Elit Rezidans No. 17 Daire 63 Şişli, İstanbul Türkiye'dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 26 Ocak 2017 tarih ve PYŞ/PY.31-YD.18/591-124 sayılı faaliyet yetki belgesi ile Portföy Yöneticiliği ve Yatırım Danışmanlığı faaliyetlerini birlikte sürdürmektedir.

Şirketin ana faaliyet konusu, SPK'nun ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Ayrıca, yatırım ortaklıklarının, 28 Mart 2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında kurulan emeklilik yatırım fonlarının ve bunların muadili yurt dışında kurulmuş yabancı kolektif yatırım kuruluşlarının portföylerinin yönetimi de ana faaliyet konusu kapsamındadır.

Şirket, sermaye piyasası mevzuatında yer alan şartları sağlamak ve Sermaye Piyasası Kurulu'ndan (Kurul) 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 faaliyetinde bulunabilir.

Şirket, herhangi bir yetki belgesine tabi olmaksızın Kurula 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 hizmetleri sunulması,
- Sermaye piyasası araçlarına ilişkin işlemlerle ilgili yatırım araştırması ve finansal analiz yapılması veya genel tavsiyede bulunulması,
- Servet yönetimi ve finansal planlama yapılması yan hizmetlerini de verebilir.

Şirket, İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin 04 Nisan 2013 tarihinde kurduğu İş Yatırım Perform Portföy Serbest Fon 1, İş Yatırım Perform Portföy Serbest Fon 2 ve İş Yatırım Perform Portföy B Tipi Kısa Vadeli Tahvil ve Bono Fonu'nu Kurul'un (Sermaye Piyasası Kurulu) 14 Ağustos 2015 tarihli 12233903-305.01.01-E.8522 sayılı izin yazısıyla kuruculuğunu devralmıştır.

Şirket, kurucusu olduğu Perform Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon, Perform Portföy Birinci Serbest Fon, Perform Portföy İkinci Serbest Fon, Perform Portföy Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon), Perform Portföy Birinci Serbest(Döviz) Fon, Perform Portföy İkinci Serbest(Döviz) Fon, Perform Portföy İkinci Hisse Senedi Serbest Fon(Hisse Senedi Yoğun Fon), Perform Portföy Para Piyasası(TL) Fonu portföy yöneticiliğini yapmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 15 kişidir (31 Aralık 2023: 14 kişi).

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 35.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 35.000.000 TL). Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 30.000.000 TL (31 Aralık 2023: 30.000.000 TL.) Şirket'in ana sermayedarları Cem Yalçınkaya ve Ali Tahsin Özlenir'dir.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 30 Aralık 2013 tarih ve 28867 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.2 No'lu "Yatırım Fonlarının Finansal Raporlama Esaslarına İlişkin Tebliğ" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren; "SPK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, KGK tarafından yayınlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal kayıtlara SPK'nın II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği'ne uygunluğun sağlanması açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak TL olarak hazırlanmıştır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihli finansal tabloları, 30 Ekim 2024 tarihli 2024/31 sayılı Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, yasal olarak uygulanabilen bir hak bulunması ve işlemin net tutarda gerçekleştirilmesi eğiliminin olması durumlarında bilançoda netleştirilerek net tutar üzerinden gösterilmektedir.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında ve hatalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmekte, muhasebe tahminlerinde değişiklikler ise cari dönem finansal tablolarında kâr zarar ile ilişkilendirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, şirketin finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç aylık ara döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Özet finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen standartlarda yapılan değişiklikler:

Bulunmamaktadır.

a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

-TMS 1'e İlişkin Değişiklikler- Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

-TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

-TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 12 Gelir Vergileri'ne İlişkin Değişiklikler – Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kuralları

b) 30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

-TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

-TSRS 1 Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

- TSRS 2 İklimle ilgili açıklamalar

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

Aşağıda belirtilen değişiklikler 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 değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra değerlendirecektir.

- UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

- UFRS 19 Kamuya Karşı Sorumluluğu Olmayan İştirakler

2.6 İşletmenin Sürekliliği

Şirket'in finansal tabloları, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.7 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") 23 Kasım 2023 tarihli Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklaması ile Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolardan başlamak üzere TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak düzeltilerek enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir.

TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %343 olmuştur (31 Aralık 2023: %268).

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385
31 Aralık 2022	1.128,45	2,23861

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar, 30 Eylül 2024 tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak endekslenmiştir.

Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır.

Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir.

Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktif ve pasiflere, özkaynak kalemlerine ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilmiştir.

Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hazır Değerler

Nakit, banka mevduatları ve tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti (indirgenmiş maliyet) üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski oluşturulur.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutarı arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağı etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde kar zarar tablosuna yansıtılır.

Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden itfa edilmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaktadır.

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi

Faiz gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, sabit getirili menkul kıymetlerden alınan kupon faizlerini içermektedir. Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Bu kapsamda hizmet sözleşmenin yada hizmetin tamamlanmasını müteakip ücret ve komisyonlar, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetimi komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Ücret, Komisyon ve Faiz Gelir/Giderleri

Ücret ve komisyon, gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahakkuk ettikleri tarihte kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Mevcut sabit kıymetler için uygulanan amortisman süreleri (ekonomik ömür) ve uygulanan amortisman oranları aşağıdadır.

	Süre (Yıl)	Amortisman Oranı
Mobilya ve demirbaşlar	4-10	10-25%
Taşıtlar	5	20%
Özel maliyetler	5	20%

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, yazılım programlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları kar veya zararda, ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri olan 3 yıl üzerinden, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, 1 yıl üzeri, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını içeren ve iptal edilemeyen faaliyet kiralama sözleşmelerini, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlarına yansıtmaktadır. Kullanım hakkı, sözleşmede açık veya gizli olarak yer alan faiz oranı üzerinden, kira ödemelerinin bugünkü değerine indirgenmesiyle hesaplanır. Kullanım hakkı varlığı kiralama süresi üzerinden itfa edilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Dövizli İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden bilançonun varlık hesaplarında yer alan parasal kalemler alış, yükümlülükler kısmında yer alan parasal kalemler satış kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket'in dönem sonu dövizli bakiyesi bulunmamaktadır.

Şirket Yönetimi dövizli bakiyelerinin çevriminde, 30 Eylül 2024 tarihli spot kur yerine 27 Eylül 2024 tarihli alış kurundan çevrilmesi durumu değerlendirmiş ve finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmaması nedeniyle 27 Eylül 2024 tarihli alış kurunu kullanmayı tercih etmiştir.

30 Eylül 2024	Spot Kur Alış	Spot Kur Satış
ABD Doları	34,09000	34,15140
Avro	38,01800	38,08650

Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kazanç miktarı, net dönem karının şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

Sermaye ve Temettüleri

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

İlişkili Taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları, Şirket'in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri

Kiracı olarak

Şirket bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkı, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesini içeren sözleşmeleri kiralama sözleşmeleri olarak kabul edip ilgili sözleşmeye dayalı hakkı kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirmektedir.

Kullanım hakkı varlığı, kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvik ve indirimleri, katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve tanımlı varlığın sökülmesi/taşınmasıyla ilgili tüm maliyetleri içermektedir. Şirket başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar için kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini uygulamaktadır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralayan olarak

Operasyonel kiralamada, kiralanan varlıklardan kaynaklı kira gelirleri kiralama dönemi süresince, doğrusal yöntem ile kar zarar tablosuna yansıtılır.

Bölümlere Göre Raporlama

Şirket'in, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmaktadır.

2.9 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir.

Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak varsayımlar yapar. Kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili muhasebe politikalarında gösterilmektedir. Başlıcaları, aşağıdaki gibidir:

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

b) Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

c) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlarından faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Borç ve alacak bakiyeleri

Şirket'in ilişkili taraflardan olan alacak ve borçların detayı aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Perform Portföy Birinci Serbest Fon	4.102.241	3.114.584
Perform Portföy Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	3.085.882	3.406.734
Perform Portföy İkinci Hisse Senedi Serbest Fon	2.064.179	2.299.680
Perform Portföy Para Piyasası (TL) Fon	1.647.511	--
Perform Portföy İkinci Serbest Fon	383.513	227.085
Perform Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon	179.151	347.948
Perform Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon	150.270	179.842
Peform Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	140.198	161.171
	11.752.945	9.737.044
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2023
Semra Özlenir	--	8.049.706
Ali Tahsin Özlenir	--	8.049.656
Cem Yalçinkaya	--	16
Sarper Özlenir	--	16
Mert Özlenir	--	16
	--	16.099.410

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış ve satış bakiyeleri

Şirket'in ilişkili taraflara olan hasılat detayı aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Hasılat	Portföy yönetim gelirleri	Portföy yönetim gelirleri
Perform Portföy Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	29.084.187	20.563.555
Perform Portföy Birinci Serbest Fon	25.618.176	15.087.562
Perform Portföy İkinci Hisse Senedi Serbest Fon	17.393.248	7.385.565
Perform Portföy Para Piyasası (TL) Fon	9.447.024	--
Perform Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon	2.205.349	2.066.809
Perform Portföy İkinci Serbest Fon	1.408.797	871.611
Perform Portföy Serbest (Döviz) Fon	1.175.576	1.086.622
Perform Portföy Üçüncü Serbest Döviz Fon	1.267.297	1.006.263
	87.599.654	48.067.987

Şirket'in ilişkili taraflara olan alış işlemlerinin detayı aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Alışlar	Kira giderleri	Kira giderleri
Gapa Gayrimenkul ve İnşaat Yatırım Ort. A.Ş. (*)	618.300	592.551
	618.300	592.551

(*) Şirket ortağının hissedar olduğu şirkettir.

c) Üst yönetime sağlanan menfaatler

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaatlerinin toplam tutarı 7.203.803 TL'dir (1 Ocak- 30 Eylül 2023: 5.831.630 TL). Bu tutar Şirket Üst Yönetimi'ne ödenen maaş v.b menfaat toplamıdır.

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	12.200	75.947
Fonlar	97.714.145	84.847.179
	97.726.345	84.923.126

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024

	Pay adedi	Fon fiyatı	TL değeri
IPF Perform Portfoy İkinci Serbest Fon	5.000.000	0,073101	365.505
Perform Portfoy Birinci Serbest Fon	1.120.128.080	0,086113	96.457.589
Ak Portföy Para Piyasası Fonu	98.411	6,175642	607.751
PPD Perform Hisse Senedi Yoğun Fon	200.000	1,416499	283.300
			97.714.145

31 Aralık 2023

	Pay adedi	Fon fiyatı	TL değeri
IPF Perform Portfoy İkinci Serbest Fon	5.000.000	0,052718	358.113
Perform Portfoy Birinci Serbest Fon	1.027.340.077	0,060319	84.189.896
Ak Portföy Para Piyasası Fonu	50.692	4,343962	299.170
			84.847.179

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar(*)	101.600	20.628.351
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	11.752.945	9.737.044
	11.854.545	30.365.395

(*) Ticari alacaklarının vadesi 3 aydan kısadır.

Ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar (*)	936.342	543.454
	936.342	543.454

(*) Ticari borçların vadesi 3 aydan kısadır.

NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 3)	--	16.099.410
	--	16.099.410
Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	577.761	1.544.560
Ortaklara borçlar	--	12.227
	577.761	1.556.787

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar	320.428	40.440
Gelecek aylara ait giderler	1.922.634	868.673
	2.243.062	909.113

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet				
Mobilya ve demirbaşlar	3.157.359	191.322	--	3.348.681
Taşıtlar	4.300.515	--		4.300.515
Özel maliyetler	1.250.089	--	(1.250.089)	--
	8.707.963	191.322	(1.250.089)	7.649.196
Birikmiş amortisman				
Mobilya ve demirbaşlar	2.445.259	250.841	--	2.696.100
Taşıtlar	716.752	645.079	--	1.361.831
Özel maliyetler	1.250.089	--	(1.250.089)	--
	4.412.100	895.920	(1.250.089)	4.057.931
Net kayıtlı değer	4.295.863			3.591.265

Dönem içinde muhasebeleştirilen maddi duran varlıklara ilişkin değer düşüklüğü kaybı bulunmamaktadır.

Önceki Dönem	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet				
Mobilya ve demirbaşlar	2.857.376	299.983	--	3.157.359
Taşıtlar	--	4.300.515	--	4.300.515
Özel maliyetler	1.250.089	--	--	1.250.089
	4.107.465	4.600.498	--	8.707.963
Birikmiş amortisman				
Mobilya ve demirbaşlar	2.210.949	234.310	--	2.445.259
Taşıtlar	--	716.752	--	716.752
Özel maliyetler	1.243.876	6.213	--	1.250.089
	3.454.825	957.275	--	4.412.100
Net kayıtlı değer	652.640			4.295.863

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 9 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Eylül 2024
Maliyet			
Haklar	315.980	--	315.980
Kullanım hakkı varlıkları	5.418.041	--	5.418.041
	5.734.021	--	5.734.021
Birikmiş itfa payı			
Haklar	218.085	32.463	250.548
Kullanım hakkı varlıkları	3.403.654	1.007.196	4.410.850
	3.621.739	1.039.659	4.661.398
Net kayıtlı değeri	2.112.282		1.072.623

Önceki Dönem	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Aralık 2023
Maliyet			
Haklar	282.420	33.560	315.980
Kullanım hakkı varlıkları	4.662.141	755.900	5.418.041
	4.944.561	789.460	5.734.021
Birikmiş itfa payı			
Haklar	183.155	34.930	218.085
Kullanım hakkı varlıkları	2.060.730	1.342.924	3.403.654
	2.243.885	1.377.854	3.621.739
Net kayıtlı değeri	2.700.676		2.112.282

NOT 10 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Alınan/verilen Teminat, İpotek ve Rehinler**

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla alınan/verilen teminatı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerinde bloke, ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

Davalar

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket aleyhine ve lehine açılmış dava bulunmamaktadır.

NOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek personel gelir vergileri	664.642	388.492
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	567.776	385.204
Ödenecek Personel Prim ödemeleri	--	20.379.000
Personele borçlar	--	9.434
	1.232.418	21.162.130

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Uzun vadeli borç karşılıkları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	1.246.267	858.556
	1.246.267	858.556

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak bakiyesi	858.556	1.531.825
Hizmet maliyeti	456.924	495.628
Faiz gideri	14.596	29.028
Ödemeler (-)	--	(627.617)
Parasal kazanç/kayıp	(226.614)	(602.164)
Aktüeryal (gelir)/gider	142.805	31.856
	1.246.267	858.556

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) tavanından hesaplanmıştır.

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” uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %21,70 enflasyon oranı ve %25,70 iskonto oranı varsayımına göre, %3,12 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Ticaret Ünvanı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Cem Yalçinkaya	50,0000	15.000.000	50,0000	15.000.000
Ali Tahsin Özlenir	49,9997	14.999.910	49,9997	14.999.910
Diğer	0,0003	90	0,0003	90
	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		69.333.197		69.333.197
Toplam Sermaye		99.333.197		99.333.197

Şirketin sermayesi 30.000.000 TL 'dir. Bu sermayenin her biri 0,5 TL nominal bedelli 60.000.000 adet paya bölünmüştür. Sermayenin tamamı ödenmiştir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	19.384.325	13.937.983
	19.384.325	13.937.983

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderleri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aktüeryal kazançlar	(608.350)	(508.387)
	(608.350)	(508.387)

Temettü Ödemesi

Şirket, 2024 yılında geçmiş yıllar karlarından ve olağanüstü yedek akçelerinden kanuni ihtiyatlar düşüldükten sonra 30.056.951 TL temettü ödemesi kararı almış olup pay sahiplerine ödemiştir.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 13 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	368.152	648.482
	368.152	648.482

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	--	272.969
	--	272.969

NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Portföy yönetim gelirleri	99.078.258	58.906.543	36.314.950	24.793.417
Yatırım fonu satış gelirleri	8.325.801	1.315.981	429.319	248.965
	107.404.059	60.222.524	36.744.269	25.042.382

Verilen hizmet maliyeti	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Personel giderleri	9.133.249	4.707.117	1.222.431	1.853.633
Amortisman ve itfa payları	1.548.467	1.366.287	519.778	498.010
Data kullanım giderleri	1.708.110	1.188.319	497.165	322.631
SPK harç giderleri	562.149	353.306	124.126	58.614
Diğer giderler	895.183	1.220.439	27.730	1.035.643
	13.847.158	8.835.468	2.391.230	3.768.531

NOT 15 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait personel giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	9.133.249	4.707.117	1.222.431	1.853.633
Genel yönetim giderleri	20.716.496	11.035.772	6.811.446	2.405.003
	29.849.745	15.742.889	8.033.877	4.258.636

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 15 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	1.548.467	1.366.287	519.778	498.010
Genel yönetim giderleri	387.112	341.569	129.933	124.500
	1.935.579	1.707.856	649.711	622.510

NOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Personel giderleri	20.716.496	11.035.772	6.811.446	2.405.003
Danışmanlık giderleri	2.245.008	1.350.684	849.549	433.364
Temsil giderleri	1.229.319	1.006.511	452.127	352.429
Aidat giderleri	1.050.970	541.804	266.614	148.824
Saklama ücreti giderleri	704.740	342.202	319.337	342.202
Amortisman gideri	387.112	341.569	129.933	124.500
Haberleşme giderleri	360.664	16.532	348.308	3.800
Vergi resim ve harçlar	327.196	2.631.487	221.772	222.537
Araç kiralama giderleri	104.622	382.155	104.622	188.118
Diğer giderler	1.375.536	1.969.407	469.337	481.924
	28.501.663	19.618.123	9.973.045	4.702.701

NOT 17 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Yatırım fonu değerlendirme gelirleri	2.143.876	50.337.614	215.463	12.103.663
Kur farkı gelirleri	--	9	--	2
Diğer gelirler	6.972	210.455	2.671	1.305
	2.150.848	50.548.078	218.134	12.104.970

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 17 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Tazminat giderleri	17.881.758	4.038	1.369.503	--
Fon giderleri	26.842	7.507.938	--	1.902.806
Kur farkı gideri	4.998	--	1.516	--
	17.913.598	7.511.976	1.371.019	1.902.806

NOT 18 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Banka komisyon ve faiz gideri	2.031.666	846.786	384.296	389.279
	2.031.666	846.786	384.296	389.279

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Yatırım fonu değerlendirme gelirleri	33.331.800	--	8.369.444	--
Faiz geliri	307.048	86.264	95.993	15.413
	33.638.848	86.264	8.465.437	15.413

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	23.850.346	21.287.016
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(14.804.111)	(16.592.550)
Ödenecek kurumlar vergisi	9.046.235	4.694.466

	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı				
Kurumlar vergisi karşılığı	(23.850.346)	(18.226.760)	(7.881.096)	(6.341.695)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(350.475)	(577.766)	(445.904)	(404.907)
	(24.200.821)	(18.804.526)	(8.327.000)	(6.746.602)

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %30, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait kurum kazançları için %30 olarak uygulanacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi %10 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2024 yılı için %30 ve diğer yıllar için ise %30'dur.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
	Toplam geçici farklar	Toplam geçici farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(871.582)	(978.284)	(261.475)	(293.485)
Kıdem tazminatı karşılığı	(437.871)	858.556	(131.361)	257.567
Gelecek aylara ait giderler	--	(41.391)	--	(12.419)
Finansal kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	(639.044)	(1.092.937)	(191.713)	(327.880)
Ertelenen vergi varlıkları			--	257.567
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(584.549)	(633.784)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net			(584.549)	(376.217)

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	(376.217)	(21.399)
Özkaynaktan iptal edilen/yansıtılan	42.841	6.372
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(350.475)	(369.602)
Parasal kazanç kayıp	99.302	8.412
	(584.549)	(376.217)

Dönem vergi (gelirinin) /giderinin dönem karı/ (zararı) ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Vergi öncesi kar/(zarar)	48.261.723	29.240.834	21.376.890	(600.941)
%30 vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi	14.478.517	8.772.250	6.413.067	(180.282)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	8.431.298	2.764.338	(459.683)	518.586
İndirimler	505.135	(2.720.226)	(45.058)	(927.871)
Diğer	785.871	9.988.164	2.418.674	7.336.169
Vergi gideri	24.200.821	18.804.526	8.327.000	6.746.602

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak– 30 Eylül 2024	1 Ocak– 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Net dönem karı/(zararı)	24.060.902	10.436.308	13.049.890	(7.347.543)
0,5 TL nominal değerdeki çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	60.000.000	60.000.000	60.000.000	60.000.000
Pay başına kazanç (TL)	0,401	0,174	0,217	(0,122)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu dipnot, Şirket'in yukarıda belirtilen her bir riske maruz kalma durumunu, Şirket'in bu riskleri ölçme ve yönetme konusundaki amaç, politika ve yöntemlerini açıklamaktadır. Daha detaylı niceliksel açıklamalar, finansal tabloların içinde mevcuttur.

Finansal risk yönetimi, Şirket'in belirlediği genel esaslar dahilinde kendi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir bağlı ortaklık tarafından uygulanmaktadır.

Risk yönetimi sistemi

Şirket'in risk yönetimi politikaları Şirket'in karşılaştığı riskleri, uygun risk limitlerini ve kontrolleri belirlemek ve analiz etmek ile ilgili limitlere uyumu takip etmek amacıyla oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri piyasada ve Şirket faaliyetlerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Şirket uyguladığı eğitim ve yönetim standartları ve prosedürleri aracılığıyla tüm çalışanların kendi rol ve yükümlülüklerini anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi amaçlamaktadır.

Kredi riski

Finansal araçlar karşı tarafın anlaşma gereklerini yerine getirememe riskini taşımaktadır.

Finansal varlıklar, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış alacaklardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in vadesi geçen alacağı bulunmamaktadır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankadaki Mevduat ve Fonlar
	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)*	11.752.945	101.600	--	--	97.726.345
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	11.752.945	101.600	--	--	97.726.345
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

*Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankadaki Mevduat ve Fonlar
	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)*	9.737.044	20.628.351	16.099.410	--	84.923.126
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.737.044	20.628.351	16.099.410	--	84.923.126
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

*Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski

Likidite riski Şirket'in nakit ya da diğer finansal varlıklar verilerek ödemesi yapılacak finansal yükümlülüklerini yerine getirmede zorlukla karşılaşma riskidir. Şirket likidite riski yönetim yaklaşımı, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında Şirket'i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde fonlayabilmesi için mümkün oldukça yeterli likidite tutmaktır.

30 Eylül 2024

		Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3- 12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Ticari borçlar	936.342	936.342	936.342	--	--
Diğer borçlar	577.761	577.761	577.761	--	--

31 Aralık 2023

		Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3- 12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri				
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	543.454	543.454	543.454	--	--
Diğer borçlar	1.556.787	1.556.787	1.556.787	--	--

Piyasa Riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Kur riski

Şirket, yabancı para cinsinden yaptığı satın alma işlemleri ve banka kredileri nedeniyle kur riskine maruz kalabilmektedir. Şirket kur riskini ileri vadeli yabancı para alım/satım ve yabancı para opsiyon işlemleri yaparak yönetebilir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük bulunmamaktadır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

Faiz oranı riski

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır. Şirket'in değişken faizli finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Sermaye risk yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	13.991.724	30.113.061
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(97.726.345)	(84.923.126)
Net borç	(83.734.621)	(54.810.065)
Toplam özsermaye	102.496.116	108.592.128
Toplam sermaye	18.761.495	53.782.063
Borç/sermaye oranı	(4,463)	(1,019)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal varlık ve yükümlülüklerin piyasa değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Not	Kayıtlı Değer	Piyasa değeri	Kayıtlı değer	Piyasa Değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4	97.726.345	97.726.345	84.923.126	84.923.126
Ticari alacaklar	5	11.854.545	11.854.545	30.365.395	30.365.395
Diğer alacaklar	6	--	--	16.099.410	16.099.410
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	5	(936.342)	(936.342)	(543.454)	(543.454)
Diğer borçlar	6	(577.761)	(577.761)	(1.556.787)	(1.556.787)

Yönetim Kurulu Kararı ile gerek hisse senetleri piyasası ve gerekse vadeli işlemler piyasasında Şirket portföyüne yapılacak işlemler için limit belirlenerek Genel Müdür yetkilendirilmektedir. Yapılan tüm işlemler bu limit çerçevesinde olmaktadır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

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

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin rayiç değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

NOT 24 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 25 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.