

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 31 MART 2025 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL BİLGİLER

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	6-34

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**1 OCAK- 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	<i>Dipnot</i>	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	155.291.642	126.104.537
Ticari alacaklar		14.489.090	64.715.613
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	14.411.442	14.944.221
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	77.648	49.771.392
Diğer alacaklar		8.475.000	9.327.819
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4	8.475.000	9.327.819
Peşin ödenmiş giderler	7	2.789.182	2.082.941
Toplam dönen varlıklar		181.044.914	202.230.910
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	8	2.358.876	3.939.538
Maddi olmayan duran varlıklar	9	88.017	101.066
Kullanım hakkı varlıkları	9	785.845	987.340
Toplam duran varlıklar		3.232.738	5.027.944
Toplam varlıklar		184.277.652	207.258.854

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**1 OCAK- 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024
	<i>Dipnot</i>		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		504.954	435.866
- Kiralama işlemlerinden borçlar	13	504.954	435.866
Ticari borçlar		188.742	650.853
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	188.742	650.853
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	2.518.044	38.969.759
Diğer borçlar		12.864.136	3.251.365
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	12.843.409	3.251.365
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3	20.727	--
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	11.830.686	13.104.677
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		--	1.101
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		27.906.562	56.413.621
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar		2.047.174	1.658.147
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	11	2.047.174	1.658.147
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	238.152	33.942
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.285.326	1.692.089
Toplam yükümlülükler		30.191.888	58.105.710
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	12	30.000.000	30.000.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		86.184.123	86.184.123
Kar veya zararda yeniden yınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	12		
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(961.613)	(826.896)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	22.672.668	22.672.668
Geçmiş yıllar kar / (zararları)		11.123.249	(46.404.032)
Dönem net karı / (zararı)		5.067.337	57.527.281
Toplam özkaynaklar		154.085.764	149.153.144
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		184.277.652	207.258.854

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**1 OCAK- 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	<i>Dipnot</i>	1 Ocak 2025-31 Mart 2025	1 Ocak 2024-31 Mart 2024
Hasılat	14	43.088.264	42.789.700
Hizmet maliyeti (-)	14	(7.229.379)	(10.806.648)
Brüt satış karı		35.858.885	31.983.052
Genel yönetim giderleri (-)	16	(14.208.505)	(10.264.020)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	731.316	764.222
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(5.721.674)	(19.499.514)
Esas faaliyet karı / (zararı)		16.660.022	2.983.740
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	14.949.322	18.780.295
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)		31.609.344	21.764.035
Finansman gelirleri	18	189.315	150.349
Finansman giderleri (-)	18	(182.737)	--
Net parasal pozisyon kazançları/ (kayıpları)	24	(14.134.112)	(16.792.768)
Finansman giderleri		(14.127.534)	(16.642.419)
Vergi öncesi dönem karı / (zararı)		17.481.810	5.121.616
Vergi geliri / (gideri)		(12.414.473)	(8.656.874)
- Dönem vergi gideri	20	(12.152.526)	(8.563.200)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	20	(261.947)	(93.674)
Dönem net karı / (zararı)		5.067.337	(3.535.258)
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp)	21	0,169	(0,118)
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	11	(192.454)	(183.000)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	20	57.737	45.750
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(134.717)	(137.250)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		4.932.620	(3.672.508)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**1 OCAK- 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

	Sermaye	Sermaye olumlu farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırmayacaklar	Birikmiş karlar		Toplam Özkaynaklar
				Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Geçmiş yıllar kar/ (zararı)	Net dönem karı / (zararı)	
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	30.000.000	86.184.123	16.302.472	(594.631)	(24.120.319)	19.242.127	127.013.772
Transfer	--	--	--	--	19.242.127	(19.242.127)	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	(137.250)	--	(3.535.258)	(3.672.508)
31 Mart 2024 itibarıyla bakiye	30.000.000	86.184.123	16.302.472	(731.881)	(4.878.192)	(3.535.258)	123.341.264
1 Ocak 2025 itibarıyla bakiye	30.000.000	86.184.123	22.672.668	(826.896)	(46.404.032)	57.527.281	149.153.144
Transfer	--	--	--	--	57.527.281	(57.527.281)	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	(134.717)	--	5.067.337	4.932.620
31 Mart 2025 itibarıyla bakiye	30.000.000	86.184.123	22.672.668	(961.613)	11.123.249	5.067.337	154.085.764

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**1 OCAK- 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2025-31 Mart 2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak 2024-31 Mart 2024
	<i>Dipnot</i>		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		39.903.077	17.622.768
Dönem zararı		5.067.337	(3.535.258)
<i>Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</i>		24.115.181	24.439.060
Amortisman gideri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	8-9	1.171.067	748.114
Faiz gelir ve giderleriyle ilgili düzeltmeler	18	(189.315)	48.270
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	11	361.035	134.077
Vergi geliri / (gideri)	20	12.414.473	8.599.266
Parasal kazanç / (kayıp)		11.065.262	16.286.332
Nakit dışı kalemlere ilişkin düzeltmeler		(707.341)	(1.376.999)
<i>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</i>		23.847.375	2.209.818
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		532.779	(2.381.903)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		49.693.744	20.922.716
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		852.819	(42.812)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(462.111)	201.616
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		20.727	(14.302)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		9.592.044	3.838.974
Borçlanmalarla ilgili düzeltmeler		69.088	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(36.451.715)	(20.314.471)
Faaliyetlerden elde edilen nakit		53.029.893	23.113.620
Ödenen vergi	20	(13.126.816)	(5.490.852)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		1.028.675	(42.655)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8-9	(1.997.700)	(42.655)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	8-9	3.026.375	--
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(215.221)	(183.200)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-)	9	(404.536)	(183.200)
Alınan faiz	18	189.315	--
D. Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Enflasyon Etkisi		(11.529.426)	(13.004.102)
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		29.187.105	4.392.811
E. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri	4	126.104.537	99.329.797
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		155.291.642	103.722.608

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 PYS/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 İkinci Serbest (Döviz) Fon, 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 İkinci Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon), Perform Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon, Perform Portföy Para Piyasası (TL) fon'un yanı sıra Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş.'nin kurucusu olduğu Fiba Emeklilik ve Hayat A.Ş. Perform Portföy Değişken Emeklilik Yatırım Fonu'nun portföy yöneticiliğini de yapmaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 18 kişidir (31 Aralık 2024: 18 kişi).

Şirket'in 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla kayıtlı kayıtlı sermaye tavanı 37.500.000 TL'dir (31 Aralık 2024: 35.000.000 TL). Şirket'in 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla çıkarılmış sermayesi 30.000.000 TL (31 Aralık 2024: 30.000.000 TL.) Şirket'in ana sermayedarları Cem Yalçınkaya ve Ali Tahsin Özlenir'dir.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmaktadır. Bununla birlikte TFRS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla Türk parasının satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere Dipnot 2.7'de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlenmiştir.

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.

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.

Şirket'in 31 Mart 2025 tarihinde sona eren üç 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 2024 tarihli hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

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 31 Mart 2025 tarihli finansal tabloları, 30 Nisan 2025 tarihli 2025/16 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.

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.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar (devamı)

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.

Şirket'in, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait toplam kapsamlı gelir tablosunda "yatırım faaliyetlerinden gelirler" içerisinde yer alan 150.349 TL tutarındaki faiz geliri "finansman gelirleri" içerisine sınıflanmıştır.

Şirket'in, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait toplam kapsamlı gelir tablosunda "finansman giderleri" içerisinde yer alan 877.033 TL tutarındaki banka komisyon giderleri "satışların maliyeti" içerisine sınıflanmıştır.

Şirket'in, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait toplam kısa vadeli yükümlülüklerde "diğer kısa vadeli yükümlülükler" içerisinde yer alan 504.954 TL tutarındaki kiralama borçları "kısa vadeli borçlanmalar" içerisine sınıflanmıştır.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 16 (Değişiklikler)	Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 1 (Değişiklikler)	Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
TSRS 1	Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler
TSRS 2	İklimle İlgili Açıklamalar

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Şirket, yeni standartların ve yorumların Şirketin muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olacağını beklememektedir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 17 (Değişiklikler)	Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler
TMS 21 (Değişiklikler)	Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2026 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Şirket, yeni standartların ve yorumların Şirketin muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olacağını beklememektedir.

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

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.

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 tablolarda karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını da, 31 Mart 2025 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.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)**

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31 Mart 2024	2.139,47	1,3810
31 Aralık 2024	2.684,55	1,1006
31 Mart 2025	2.954,69	1,0000

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 yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.

Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır. Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

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 aktiflere, özkaynak kalemlerine ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara 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.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 karşılığı oluşturulur. 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 tablolara 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

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)****Hasılat (devamı)**

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/GiderleriÜcret 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.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman 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%

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

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, 31 Mart 2025 tarihli spot kur yerine 30 Mart 2025 tarihli alış kurundan çevrilmesi durumu değerlendirmiş ve finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmaması nedeniyle 30 Mart 2025 tarihli alış kurunu kullanmayı tercih etmiştir.

31 Mart 2025	Spot Kur Alış	Spot Kur Satış
ABD Doları	37,7656	37,8337
Avro	40,7019	40,7753

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 geçmiş dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

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.

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 muhasebeleştirilmektedir.

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 gerçekleştirikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

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 amortismanına 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.**

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.9 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)**

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

Şirket'in ilişkili tarafları yönetici olduğu Dipnot 1'de açıklanan yatırım fonlarından oluşmaktadır. Şirket'in 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarla olan borç ve alacak bakiyeleri ile ilişki taraflarıyla gerçekleştirdiği işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Borç ve alacak bakiyeleri

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

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Perform Portföy Birinci Serbest Fon	5.949.270	4.935.659
Perform Portföy Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	3.173.527	4.114.608
Perform Portföy Para Piyasası (TL) Fon	2.182.794	2.241.108
Perform Portföy İkinci Hisse Senedi Serbest Fon	1.884.154	2.669.901
Perform Portföy İkinci Serbest Fon	525.525	420.220
Perform Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon	430.771	259.609
Perform Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon	179.853	186.196
Perform Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	85.548	116.920
	14.411.442	14.944.221
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Cem Yalçınkaya	4.237.500	4.663.910
Ali Tahsin Özlenir	4.237.476	4.663.882
Sarper Özlenir	8	9
Semra Özlenir	8	9
Mert Özlenir	8	9
	8.475.000	9.327.819
İlişkili taraflara diğer borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Cem Yalçınkaya	20.727	--
	20.727	--

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 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 – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Hasılat	Portföy yönetim gelirleri	Portföy yönetim gelirleri
Perform Portfoy Birinci Serbest Fon	15.130.542	7.539.371
Perform Portföy Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	9.668.367	12.120.186
Perform Portföy Para Piyasası (TL) Fonu	6.668.873	1.883.562
Perform Portföy İkinci Hisse Senedi Serbest Fon	6.181.135	8.059.988
Perform Portfoy İkinci Serbest Fon	1.405.595	487.882
Perform Portfoy İkinci Serbest (Döviz) Fon	1.127.266	1.109.540
Perform Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon	521.561	586.974
Perform Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	263.091	525.374
	40.966.430	32.312.877

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

	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Alışlar	Kira giderleri	Kira giderleri
Gapa Gayrimenkul ve İnşaat Yatırım Ort. A.Ş. (*)	272.238	239.945
	272.238	239.945

(*) Şirket ortağının hissedar olduğu şirkettir.

c) Üst yönetime sağlanan menfaatler

Şirket'in 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaatlerinin toplam tutarı 4.320.937 TL'dir (1 Ocak- 31 Aralık 2024: 10.131.741 TL). Bu tutar Şirket Üst Yönetimi'ne ödenen maaş v.b menfaat toplamıdır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	157.913	19.648
Fonlar	155.133.729	126.084.889
	155.291.642	126.104.537

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket fonlarının detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2025

	Pay adedi	TL değeri
Perform Portfoy Birinci Serbest Fon	1.472.586.699	153.096.003
Pur Ak Portföy Birinci Para Piyasası Serbest (TL) Fonu	172.463	1.023.641
Perform Portföy Para Piyasası (TL) Fonu	300.000	529.713
IPF Perform Portfoy İkinci Serbest Fon	5.000.000	403.230
Ak Portföy Para Piyasası Fonu	10.548	81.142
		155.133.729

31 Aralık 2024

	Pay adedi	TL değeri
Perform Portfoy Birinci Serbest Fon	1.198.562.049	124.817.279
Ak Portföy Para Piyasası Fonu	65.446	501.540
IPF Perform Portfoy İkinci Serbest Fon	5.000.000	413.853
Perform Portfoy Para Piyasası (TL) Fonu	200.000	352.217
		126.084.889

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar(*)	77.648	49.771.392
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	14.411.442	14.944.221
	14.489.090	64.715.613

(*) Ticari alacaklarının vadesi 3 aydan kısadır.

Ticari borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar (*)	188.742	650.853
	188.742	650.853

(*) Ticari borçların vadesi 3 aydan kısadır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 3)	8.475.000	9.327.819
	8.475.000	9.327.819

NOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Verilen avanslar	438.507	374.770
Gelecek aylara ait giderler	2.350.675	1.708.171
	2.789.182	2.082.941

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2025
Maliyet				
Mobilya ve demirbaşlar	4.002.314	181.662	--	4.183.976
Taşıtlar	5.041.808	1.816.038	(5.041.815)	1.816.031
	9.044.122	1.997.700	(5.041.815)	6.000.007
Birikmiş amortisman				
Mobilya ve demirbaşlar	3.259.985	282.453	--	3.542.438
Taşıtlar	1.844.599	269.534	(2.015.440)	98.693
	5.104.584	551.987	(2.015.440)	3.641.131
Net kayıtlı değer	3.939.538			2.358.876

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

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Maliyet				
Mobilya ve demirbaşlar	3.692.981	309.333	--	4.002.314
Taşıtlar	5.030.060	11.748	--	5.041.808
Özel maliyetler	1.462.154	--	(1.462.154)	--
	10.185.195	321.081	(1.462.154)	9.044.122
Birikmiş amortisman				
Mobilya ve demirbaşlar	2.860.077	399.908	--	3.259.985
Taşıtlar	838.344	1.006.255	--	1.844.599
Özel maliyetler	1.462.154	--	(1.462.154)	--
	5.160.575	1.406.163	(1.462.154)	5.104.584
Net kayıtlı değer	5.024.620			3.939.538

NOT 9 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem	1 Ocak 2025	İlaveler	31 Mart 2025
Maliyet			
Haklar	406.831	--	406.831
Kullanım hakkı varlıkları	6.943.076	404.536	7.347.612
	7.349.907	404.536	7.754.443
Birikmiş itfa payı			
Haklar	305.764	13.051	318.815
Kullanım hakkı varlıkları	5.955.737	606.029	6.561.766
	6.261.501	619.080	6.880.581
Net kayıtlı değeri	1.088.406		873.862

Önceki Dönem	1 Ocak 2024	İlaveler	31 Aralık 2024
Maliyet			
Haklar	369.582	37.249	406.831
Kullanım hakkı varlıkları	6.337.171	605.905	6.943.076
	6.706.753	643.154	7.349.907
Birikmiş itfa payı			
Haklar	255.081	50.683	305.764
Kullanım hakkı varlıkları	3.981.058	1.974.679	5.955.737
	4.236.139	2.025.362	6.261.501
Net kayıtlı değeri	2.470.614		1.088.406

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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

Şirket'in 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla alınan/verilen teminatı bulunmamaktadır.

31 Mart 2025 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**

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.782.551	697.228
Ödenecek personel gelir vergileri	734.739	838.290
Personele borçlar	754	12.900
Ödenecek personel başarı primleri	--	37.421.341
	2.518.044	38.969.759

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	2.047.174	1.658.147
	2.047.174	1.658.147

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak bakiyesi	1.658.147	1.004.204
Hizmet maliyeti	230.566	608.685
Faiz gideri	130.469	22.122
Ödemeler (-)	--	--
Parasal kayıp/(kazanç)	(164.462)	(308.672)
Aktüeryal (gelir)/gider	192.454	331.808
	2.047.174	1.658.147

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.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)**Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)**

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 46.655,43 TL kıdem 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. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %21,05 enflasyon oranı ve %24,90 iskonto oranı varsayımına göre, %3,18 reel iskonto oranı (31 Aralık 2024: %3,18) ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

NOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**Ödenmiş Sermaye**

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Ticaret Ünvanı	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Cem Yalçınkaya	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		86.184.123		86.184.123
		116.184.123		116.184.123

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Yasal yedekler	22.672.668	22.672.668
	22.672.668	22.672.668

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Devamı)**

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Aktüeryal kazançlar	(961.613)	(826.896)
Toplam	(961.613)	(826.896)

Temettü Ödemesi

Şirket 2025 yılı içerisinde temettü ödemesi yapmamıştır.

NOT 13 – KISA VADELİ BORÇLANMALAR

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	504.954	435.866
	504.954	435.866

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak– 31 Mart 2025	1 Ocak– 31 Mart 2024
Portföy yönetim gelirleri	42.591.764	36.424.406
Yatırım fonu satış gelirleri	496.500	6.365.294
	43.088.264	42.789.700

Hizmet maliyeti	1 Ocak– 31 Mart 2025	1 Ocak– 31 Mart 2024
Personel giderleri	4.587.889	8.029.344
Amortisman ve itfa payları	606.029	598.485
Data kullanım giderleri	707.437	562.107
SPK harç giderleri	276.218	258.782
Banka komisyon gideri	483.222	877.033
Diğer giderler	568.584	480.897
	7.229.379	10.806.648

NOT 15 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in 31 Mart 2025 tarihinde sona eren döneme ait personel giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 31 Mart 2025	1 Ocak– 31 Mart 2024
Hizmet maliyeti	4.587.889	8.029.344
Genel yönetim giderleri	5.199.211	8.169.202
	9.787.100	16.198.546

Şirket'in 31 Mart 2025 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 31 Mart 2025	1 Ocak– 31 Mart 2024
Hizmet maliyeti	606.029	598.485
Genel yönetim giderleri	565.038	149.629
	1.171.067	748.114

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak– 31 Mart 2025	1 Ocak– 31 Mart 2024
Personel giderleri	5.199.211	8.169.202
Vergi resim ve harçlar	3.761.694	115.430
Danışmanlık giderleri	2.470.841	506.083
Temsil giderleri	607.623	497.103
Amortisman gideri	565.038	149.629
Saklama ücretleri	376.255	--
Aidat giderleri	220.813	515.459
Haberleşme Giderleri	40.468	6.310
Diğer giderler	966.562	304.804
	14.208.505	10.264.020

NOT 17 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak– 31 Mart 2025	1 Ocak– 31 Mart 2024
Sabit kıymet satış karı	718.885	--
Yatırım fonu değerlendirme gelirleri	--	764.077
Diğer gelirler	12.431	145
	731.316	764.222

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak– 31 Mart 2025	1 Ocak– 31 Mart 2024
Fon giderleri	5.458.003	238.968
Tazminat giderleri(*)	--	19.256.474
Diğer giderler	263.671	4.072
	5.721.674	19.499.514

(*) Müşterilere dağıtılan temettü giderleridir.

NOT 18 – FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak– 31 Mart 2025	1 Ocak– 31 Mart 2024
Faiz geliri	189.315	150.349
	189.315	150.349
Finansman giderleri	1 Ocak– 31 Mart 2025	1 Ocak– 31 Mart 2024
Faiz gideri	182.737	--
	182.737	--

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak– 31 Mart 2025	1 Ocak– 31 Mart 2024
Yatırım fonu değerlendirme gelirleri	14.949.322	18.780.295
	14.949.322	18.780.295

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	11.852.825	39.401.908
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(22.139)	(26.297.231)
Ödenecek kurumlar vergisi	11.830.686	13.104.677

Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	1 Ocak– 31 Mart 2025	1 Ocak– 31 Mart 2024
Kurumlar vergisi karşılığı	(12.152.526)	(8.563.200)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(261.947)	(93.674)
	(12.414.473)	(8.656.874)

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.

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

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 bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %15 oranında stopaj uygulanır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)*Kurumlar Vergisi (devamı)*

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısıyla ticari kar / zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır. Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8, 9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır. Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2024 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

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 muhasebeleştirilmektedir. 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 2025 yılı için %30 ve diğer yıllar için ise %30'tır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	Varlık 31 Mart 2025	Varlık 31 Aralık 2024	Yükümlülük 31 Mart 2025	Yükümlülük 31 Aralık 2024	Net 31 Mart 2025	Net 31 Aralık 2024
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	1.265.431	--	(1.303.510)	(250.866)	(38.079)	(250.866)
Finansal kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	2.120.017	--	(2.204.284)	(165.441)	(84.267)	(165.441)
Kıdem tazminatı karşılığı	--	497.444	(11.248)	--	(11.248)	497.444
Gelecek aylara ait giderler	6.092	--	(110.650)	(115.079)	(104.558)	(115.079)
Ara toplam	3.391.540	497.444	(3.629.692)	(531.386)	(238.152)	(33.942)
Mahsup	(3.629.692)	(531.386)	3.629.692	531.386	--	--
Net vergi yükümlülüğü	(238.152)	(33.942)	--	--	(238.152)	(33.942)

Ertelenmiş vergi varlık/ (yükümlülükleri) ' nin dönem içindeki hareketi aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Dönem başı	(33.942)	(440.039)
Özkaynaktan iptal edilen/yansıtılan	57.737	99.543
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(261.947)	171.295
Parasal kayıp/kazanç	--	135.259
	(238.152)	(33.942)

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak– 31 Mart 2025	1 Ocak– 31 Mart 2024
Net dönem karı/(zararı)	5.067.337	(3.535.258)
1 TL nominal değerdeki çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	30.000.000	30.000.000
	0,169	(0,118)

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 getirememesi riskini taşımaktadır.

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

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in vadesi geçen alacağı bulunmamaktadır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	14.411.442	77.648	8.475.000	--	155.291.642
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	14.411.442	77.648	8.475.000	--	155.291.642
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri(**)	--	--	--	--	--
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar				Nakit ve nakit benzerleri
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	14.944.221	49.771.392	9.327.819	--	126.104.537
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	14.944.221	49.771.392	9.327.819	--	126.104.537
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri(**)	--	--	--	--	--
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
E. Bilanco dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü 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.

31 Mart 2025	Defter değeri	Sözleşmeli nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Borçlanmalar	504.954	504.954	504.954	--	--
Ticari borçlar	188.742	188.742	188.742	--	--
Diğer borçlar	12.864.136	12.864.136	12.864.136	--	--
Toplam	13.557.832	13.557.832	13.557.832	--	--

31 Aralık 2024	Defter değeri	Sözleşmeli nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Borçlanmalar	435.866	435.866	435.866	--	--
Ticari borçlar	650.853	650.853	650.853	--	--
Diğer borçlar	3.251.365	3.251.365	3.251.365	--	--
Toplam	4.338.084	4.338.084	4.338.084	--	--

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.

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük bulunmamaktadır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük bulunmamaktadır.

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.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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

Piyasa Riski (devamı)

Sermaye risk yönetimi

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Toplam borçlar	30.191.888	58.105.710
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(155.291.642)	(126.104.537)
Net borç	(125.099.754)	(67.998.827)
Toplam özsermaye	154.085.764	149.153.144
Toplam sermaye	28.986.010	81.154.317
Borç/sermaye oranı	(4,316)	(0,838)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal varlık ve yükümlülüklerin piyasa değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Dipnot	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
		Kayıtlı	Piyasa	Kayıtlı	Kayıtlı
		Değer	Değeri	Değer	Değer
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4	155.291.642	155.291.642	126.104.537	126.104.537
Ticari alacaklar	5	14.489.090	14.489.090	64.715.613	64.715.613
Diğer alacaklar	6	8.475.000	8.475.000	9.327.819	9.327.819
Finansal yükümlülükler					
Borçlanmalar	13	(504.954)	(504.954)	(435.866)	(435.866)
Ticari borçlar	5	(188.742)	(188.742)	(650.853)	(650.853)
Diğer borçlar	6	(12.864.136)	(12.864.136)	(3.251.365)	(3.251.365)
Net gerçekleşmemiş kazanç		164.697.900	164.697.900	195.809.885	195.809.885

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.

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.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

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

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 indirekt 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 - NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanan ve parasal olmayan finansal tablo kalemlerinden kaynaklanan net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)	31 Mart 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	(13.639.811)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(676.571)
Sermaye düzeltme farkları	(10.622.427)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	80.073
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(2.072.906)
Geçmiş yıllar zararları	(1.016.971)
Kullanım hakkı varlıkları	672.093
Ertelenmiş vergi	(3.102)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	(494.301)
Hasılat	(1.024.110)
Hizmet maliyeti (-)	147.457
Genel yönetim giderleri (-)	256.707
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(554)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	260.906
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(433.636)
Finansman gideri (-)	3.080
Finansman geliri	(3.852)
Vergi karşılığı	299.701
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)	(14.134.112)

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

31 MART 2025 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

NOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.