

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR, SINIRLI DENETİM RAPORU VE NOTLAR**

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Perform Portföy Yönetimi A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Perform Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34")'ya uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

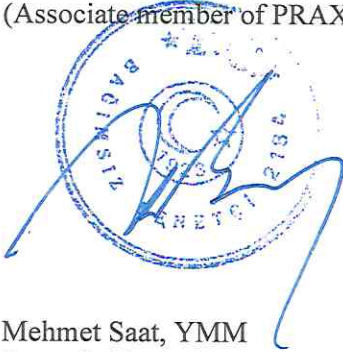
Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, Şirket'in tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik
A.Ş.

(Associate member of PRAXITY AISBL)



Mehmet Saat, YMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 16 Eylül 2024

<u>İÇİNDEKİLER</u>	<u>SAYFA</u>
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 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Not	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	77.296.808	77.969.131
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3 – 5	10.607.359	8.939.719
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	62.961	18.939.182
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3 – 6	--	14.781.098
Peşin Ödenmiş Giderler	7	2.346.753	834.669
Toplam Dönen Varlıklar		90.313.881	121.463.799
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar			
- Mobilya ve Demirbaşlar	8	664.770	653.792
- Taşıtlar	8	2.895.466	3.290.301
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Bilgisayar Yazılımları	9	69.558	89.878
- Kullanım Hakkı Varlıkları	9	1.232.961	1.849.438
Toplam Duran Varlıklar		4.862.755	5.883.409
TOPLAM VARLIKLAR		95.176.636	127.347.208

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
KAYNAKLAR	Not	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	937.584	498.952
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	1.485.400	19.429.252
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3 – 6	30.582	11.226
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	519.942	1.418.218
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	8.455.554	4.310.056
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	173.179	595.380
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		11.602.241	26.263.084
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	1.130.659	788.253
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		110.317	345.410
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		304.137	250.616
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.545.113	1.384.279
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	12	30.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	12	61.199.088	61.199.088
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Diğer Kazançlar	12	(651.054)	(466.757)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	17.796.984	12.796.661
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(36.425.001)	(18.933.294)
Dönem Net Karı/Zararı		10.109.265	15.104.147
Toplam Özkaynaklar		82.029.282	99.699.845
TOPLAM KAYNAKLAR		95.176.636	127.347.208

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
		1 Ocak– 30 Haziran 2024	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI	Not				
Hasılat	14	64.873.109	32.299.144	31.285.211	11.300.685
Satışların Maliyeti (-)	14	(10.517.745)	(4.651.991)	(2.723.465)	(2.229.349)
Brüt Kar		54.355.364	27.647.153	28.561.746	9.071.336
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(16.468.367)	(13.693.957)	(8.411.595)	(4.685.084)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	1.774.434	35.294.896	1.174.555	27.705.952
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(15.730.675)	(5.149.820)	(424.475)	(87.470)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		23.930.756	44.098.272	20.900.231	32.004.734
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	23.111.835	65.049	8.252.171	20.397
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		47.042.591	44.163.321	29.152.402	32.025.131
Net parasal pozisyon kazançları/ (kayıpları)		(20.847.032)	(16.345.330)	(7.665.500)	(12.027.412)
Finansman Giderleri (-)	18	(1.512.459)	(420.040)	(824.030)	(47.767)
Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		24.683.100	27.397.951	20.662.872	19.949.952
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		(14.573.835)	(11.070.467)	(7.778.597)	(9.143.611)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	20	(14.661.449)	(10.911.764)	(7.939.741)	(9.151.517)
Ertelenmiş Vergi Geliri	20	87.614	(158.703)	161.144	7.906
Dönem Karı/(Zararı)		10.109.265	16.327.484	12.884.275	10.806.341
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	21	0,168	0,272	0,215	0,180
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	11	(263.281)	38.172	(119.635)	179.390
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	20	78.984	(7.634)	43.073	(35.878)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(184.297)	30.538	(76.562)	143.512
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		9.924.968	16.358.022	12.807.713	10.949.853

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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	45.089.418	2.527.118	(443.353)	(19.733.480)	66.651.578	101.591.281
Temettü Dağıtımı	--	--	--	--	(8.916.180)	--	(8.916.180)
Transfer	22.500.000	16.109.670	9.120.286	--	18.921.622	(66.651.578)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	30.538	--	16.327.484	16.358.022
30 Haziran 2023 bakiyesi	30.000.000	61.199.088	11.647.404	(412.815)	(9.728.038)	16.327.484	109.033.123
1 Ocak 2024 bakiyesi	30.000.000	61.199.088	12.796.661	(466.757)	(18.933.294)	15.104.147	99.699.845
Temettü Dağıtımı	--	--	--	--	(27.595.531)	--	(27.595.531)
Transfer	--	--	5.000.323	--	10.103.824	(15.104.147)	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	(184.297)	--	10.109.265	9.924.968
30 Haziran 2024 bakiyesi	30.000.000	61.199.088	17.796.984	(651.054)	(36.425.001)	10.109.265	82.029.282

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>
	Not	1 Ocak– 30 Haziran 2024	1 Ocak– 30 Haziran 2023
A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		42.809.734	66.673.740
Dönem Karı/(Zararı)		10.109.265	16.327.484
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		35.349.457	30.723.290
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8 – 9	1.180.562	996.464
Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler		64.389	176.113
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	235.436	(337.029)
Vergi Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	19	14.505.340	10.855.959
Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) İle İlgili Düzeltmeler		19.363.730	19.031.783
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		7.866.963	37.405.047
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	3 – 5	(3.440.390)	(1.295.248)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	15.120.574	32.324.194
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	3 – 6	11.850.000	8.579.850
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	537.574	241.569
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	11	(14.091.024)	340.430
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	3 – 6	19.356	24.024
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(617.043)	(2.759.738)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(1.512.084)	(50.034)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		53.325.685	84.455.821
Vergi Ödemeleri	19	(10.515.951)	(17.782.081)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(159.908)	(4.765.362)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8 – 9	(159.908)	(4.765.362)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(27.860.839)	(9.371.441)
Kar payı dağıtımı	12	(27.595.531)	(8.916.180)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-)		(265.308)	(455.261)
D. Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Enflasyon Etkisi		(15.461.310)	(10.792.540)
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		(672.323)	41.744.397
E. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri	4	77.969.131	65.371.988
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	4	77.296.808	107.116.385

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 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 Birinci Serbest (Döviz) Fon, Perform Portföy İkinci Serbest (Döviz) 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 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 16 kişidir (31 Aralık 2023: 14 kişi).

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 35.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 35.000.000 TL). Şirket'in 30 Haziran 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 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı 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 Haziran 2024 tarihli finansal tabloları, 16 Eylül 2024 tarihli 2024/29 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 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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) 31 Mart 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 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Haziran 2023 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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %324 olmuştur (31 Aralık 2023: %268).

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmamakla beraber, halkın tasarruflarını ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden tutması, mal ve hizmet fiyatlarının yabancı para birimi üzerinden belirlenmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29'un uygulanması gerekmektedir.

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

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Haziran 2024	2,319,29	1
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597
31 Aralık 2022	1.128,45	2,05529

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.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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)

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.

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.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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

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 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.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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%

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.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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, 30 Haziran 2024 tarihli spot kur yerine 29 Haziran 2024 tarihli alış kurundan çevrilmesi durumu değerlendirmiş ve finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmaması nedeniyle 29 Haziran 2024 tarihli alış kurunu kullanmayı tercih etmiştir.

30 Haziran 2024	Spot Kur Alış	Spot Kur Satış
ABD Doları	32,82620	32,88530
Avro	35,12840	35,19170

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 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 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.

Bölgümlere Göre Raporlama

Şirket'in, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmaktadır.

2.9 Önemli muhasebe değürlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlölük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlölük 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 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Perform Portföy Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	3.559.527	3.127.771
Perform Portföy Birinci Serbest Fon	3.311.833	2.859.544
Perform Portföy İkinci Hisse Senedi Serbest Fon	1.809.192	2.111.369
Perform Portföy Para Piyasası (TL) Fonu	1.363.355	--
Perform Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon	212.618	319.456
Perform Portföy Üçüncü Serbest (Döviz) Fon	133.174	165.116
Perform Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon	126.426	147.973
Perform Portföy İkinci Serbest Fon	91.234	208.490
	10.607.359	8.939.719

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

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

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ali Tahsin Özlenir	--	7.390.504
Cem Yalçinkaya	--	7.390.549
Sarper Özlenir	--	15
Semra Özlenir	--	15
Mert Özlenir	--	15
	--	14.781.098

İlişkili taraflardan diğer borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Cem Yalçinkaya	30.582	11.226
	30.582	11.226

b) Alış ve satış bakiyeleri

Şirket'in ilişkili taraflara olan hasılat detayı aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Hasılat	Portföy yönetim gelirleri	Portföy yönetim gelirleri
Perform Portföy Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	18.903.184	12.899.063
Perform Portföy Birinci Serbest Fon	14.182.882	8.482.151
Perform Portföy İkinci Hisse Senedi Serbest Fon	10.678.894	3.848.126
Perform Portföy Para Piyasası (TL) fonu	4.652.747	--
Perform Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon	1.674.925	1.405.697
Perform Portföy Üçüncü Serbest Döviz Fon	827.573	643.149
Perform Portföy Serbest (Döviz) Fon	761.643	744.379
Perform Portföy İkinci Serbest Fon	609.779	655.253
	52.291.627	28.677.818

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Ocak – 30 Haziran 2023
Alışlar	Kira giderleri	Kira Giderleri
Gapa Gayrimenkul ve İnşaat Yatırım Ort. A.Ş. (*)	343.500	452.067
	343.500	452.067

(*) Şirket ortağının hissedar olduğu şirkettir.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Üst yönetime sağlanan menfaatler

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaatlerinin toplam tutarı 4.408.756 TL'dir (1 Ocak- 30 Haziran 2023: 4.537.828 TL). Bu tutar Şirket Üst Yönetimi'ne ödenen maaş v.b menfaat toplamıdır.

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	22.512	69.728
Fonlar	77.274.296	77.899.403
	77.296.808	77.969.131

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

30 Haziran 2024	Pay adedi	Fon fiyatı	TL değeri
IPF Perform Portfoy İkinci Serbest Fon	5.000.000	0,066049	330.245
Perform Portfoy Birinci Serbest Fon	949.211.436	0,079786	75.733.784
Ak Portföy Para Piyasası Fonu	176.350	5,448487	960.841
Perform Portföy Para Piyasası (TL) Fonu	200.000	1,247135	249.426
			77.274.296
31 Aralık 2023	Pay adedi	Fon fiyatı	TL değeri
IPF Perform Portfoy İkinci Serbest Fon	5.000.000	0,052718	328.789
Perform Portfoy Birinci Serbest Fon	1.027.340.077	0,060319	77.295.942
Ak Portföy Para Piyasası Fonu	50.692	4,343962	274.672
			77.899.403

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar(*)	62.961	18.939.182
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	10.607.359	8.939.719
	10.670.320	27.878.901

(*) Ticari alacaklarının vadesi 3 aydan kısadır.

Ticari borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar (*)	937.584	498.952
	937.584	498.952

(*) Ticari borçların vadesi 3 aydan kısadır.

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

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

NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 3)	--	14.781.098
	--	14.781.098
Kısa vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	519.942	1.418.218
Ortaklara borçlar (Not 3)	30.582	11.226
	550.524	1.429.444

NOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar	383.811	37.129
Gelecek aylara ait giderler	1.962.942	797.540
	2.346.753	834.669

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2024
Maliyet				
Mobilya ve demirbaşlar	2.898.819	159.908	--	3.058.727
Taşıtlar	3.948.362	--	--	3.948.362
Özel maliyetler	1.147.725	--	(1.147.721)	4
	7.994.906	159.908	(1.147.721)	7.007.093
Birikmiş amortisman				
Mobilya ve demirbaşlar	2.245.027	148.930	--	2.393.957
Taşıtlar	658.061	394.835	--	1.052.896
Özel maliyetler	1.147.725	--	(1.147.721)	4
	4.050.813	543.765	(1.147.721)	3.446.857
Net kayıtlı değer	3.944.093			3.560.236

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

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

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

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet				
Mobilya ve demirbaşlar	2.623.398	275.421	--	2.898.819
Taşıtlar	--	3.948.362	--	3.948.362
Özel maliyetler	1.147.725	--	--	1.147.725
	3.771.123	4.223.783	--	7.994.906
Birikmiş amortisman				
Mobilya ve demirbaşlar	2.029.904	215.123	--	2.245.027
Taşıtlar	--	658.061	--	658.061
Özel maliyetler	1.142.020	5.705	--	1.147.725
	3.171.924	878.889	--	4.050.813
Net kayıtlı değer	599.199			3.944.093

NOT 9 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari Dönem	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Haziran 2024
Maliyet			
Haklar	290.105	--	290.105
Kullanım hakkı varlıkları	4.974.383	--	4.974.383
	5.264.488	--	5.264.488
Birikmiş itfa payı			
Haklar	200.227	20.320	220.547
Kullanım hakkı varlıkları	3.124.945	616.477	3.741.422
	3.325.172	636.797	3.961.969
Net kayıtlı değeri	1.939.316		1.302.519

Önceki Dönem	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Aralık 2023
Maliyet			
Haklar	259.294	30.811	290.105
Kullanım hakkı varlıkları	4.280.380	694.003	4.974.383
	4.539.674	724.814	5.264.488
Birikmiş itfa payı			
Haklar	168.158	32.069	200.227
Kullanım hakkı varlıkları	1.891.987	1.232.958	3.124.945
	2.060.145	1.265.027	3.325.172
Net kayıtlı değeri	2.479.529		1.939.316

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 10 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Alınan/verilen Teminat, İpotek ve Rehinler

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

30 Haziran 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	911.296	353.660
Ödenecek personel gelir vergileri	562.958	356.680
Personele borçlar	11.146	8.662
Ödenecek personel prim ödemeleri	--	18.710.250
	1.485.400	19.429.252

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Uzun vadeli borç karşılıkları	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	1.130.659	788.253
	1.130.659	788.253

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak bakiyesi	788.253	1.406.384
Hizmet maliyeti	225.705	455.043
Faiz gideri	9.731	26.651
Ödemeler (-)	--	(576.225)
Parasal kayıp kazanç	(156.311)	(552.852)
Aktüeryal (gelir)/gider	263.281	29.252
	1.130.659	788.253

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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 41.828,42 TL kıdem tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Haziran 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 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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Ticaret Ünvanı	30 Haziran 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		61.199.088		61.199.088
Toplam Sermaye		91.199.088		91.199.088

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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	17.796.984	12.796.661
	17.796.984	12.796.661

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.

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

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

NOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderleri**

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Aktüeryal kazançlar	(651.054)	(466.757)
	(651.054)	(466.757)

Kar Dağıtımı

30 Haziran 2024 dönemi itibariyle şirket 27.595.531 TL ortaklara kar dağıtımı yapmıştır.

NOT 13 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	173.179	595.380
	173.179	595.380

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	304.137	250.616
	304.137	250.616

NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak– 30 Haziran 2024	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2024	1 Nisan– 30 Haziran 2023
Portföy yönetim gelirleri	57.623.309	31.319.509	29.031.866	10.875.394
Yatırım fonu satış gelirleri	7.249.800	979.635	2.253.345	425.291
	64.873.109	32.299.144	31.285.210	11.300.685

Verilen hizmet maliyeti	1 Ocak– 30 Haziran 2024	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2024	1 Nisan– 30 Haziran 2023
Personel giderleri	7.262.962	2.619.804	960.305	1.058.748
Amortisman ve itfa payları	944.445	797.171	474.662	471.190
Data kullanım giderleri	1.111.775	794.794	670.547	385.007
SPK harç giderleri	402.151	270.559	199.020	43.845
Diğer giderler	796.412	169.663	418.931	270.559
	10.517.745	4.651.991	2.723.465	2.229.349

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

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

NOT 15 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak– 30 Haziran 2024	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2024	1 Nisan– 30 Haziran 2023
Satışların maliyeti	7.262.962	2.619.804	960.305	1.329.307
Genel yönetim giderleri	12.766.296	7.923.972	6.353.857	2.826.726
	20.029.258	10.543.776	7.314.162	4.156.033

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Haziran 2024	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2024	1 Nisan– 30 Haziran 2023
Satışların maliyeti	944.445	797.171	474.662	657.943
Genel yönetim giderleri	236.117	199.293	118.666	173.602
	1.180.562	996.464	593.328	831.545

NOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak– 30 Haziran 2024	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2024	1 Nisan– 30 Haziran 2023
Personel giderleri	12.766.296	7.923.972	6.353.857	2.826.726
Aidat giderleri	720.121	360.798	315.510	105.838
Danışmanlık giderleri	1.281.178	842.198	883.927	253.940
Temsil giderleri	713.544	600.517	323.341	233.859
Vergi resim ve harçlar	96.790	2.211.674	6.183	67.491
Haberleşme giderleri	11.344	11.689	6.391	6.012
Amortisman gideri	236.117	199.293	118.666	173.602
Araç kiralama giderleri	--	178.147	--	56.890
Saklama ücreti giderleri	353.840	--	353.840	--
Diğer giderler	289.137	1.365.669	49.880	960.726
	16.468.367	13.693.957	8.411.595	4.685.084

NOT 17 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak– 30 Haziran 2024	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2024	1 Nisan– 30 Haziran 2023
Yatırım fonu değerlendirme gelirleri	1.770.486	35.102.867	1.170.721	27.705.945
Kur farkı gelirleri	--	7	--	7
Diğer gelirler	3.948	192.022	3.834	--
	1.774.434	35.294.896	1.174.555	27.705.952

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

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

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

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak– 30 Haziran 2024	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2024	1 Nisan– 30 Haziran 2023
Yatırım Fonu değerlendirme giderleri	--	5.146.112	--	83.762
Fon giderleri	567.494	--	379.915	--
Tazminat giderleri	15.159.984	--	44.560	--
Kur farkı gideri	3.197	3.708	--	3.708
	15.730.675	5.149.820	424.475	87.470

NOT 18 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri	1 Ocak– 30 Haziran 2024	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2024	1 Nisan– 30 Haziran 2023
Banka komisyon ve faiz gideri	1.512.459	420.040	824.030	47.767
	1.512.459	420.040	824.030	47.767

NOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak– 30 Haziran 2024	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2024	1 Nisan– 30 Haziran 2023
Faiz geliri	193.770	65.049	75.753	20.397
Yatırım fonu değerlendirme gelirleri	22.918.065	--	8.176.418	--
	23.111.835	65.049	8.252.171	20.397

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	14.661.449	19.543.913
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(6.205.895)	(15.233.857)
Ödenecek kurumlar vergisi	8.455.554	4.310.056

Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	1 Ocak– 30 Haziran 2024	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2024	1 Nisan– 30 Haziran 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	(14.661.449)	(10.911.764)	(7.939.741)	(9.151.517)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	87.614	(158.703)	161.144	7.906
	(14.573.835)	(11.070.467)	(7.778.597)	(9.143.611)

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 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 Haziran 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 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 2024 yılı için %30 ve diğer yıllar için ise %30'dur.

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

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

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri	Toplam geçici farklar	Toplam geçici farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(742.744)	(898.177)	(222.823)	(269.453)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.130.659	788.253	339.198	236.476
Gelecek aylara ait giderler	--	(38.002)	--	(11.402)
Finansal kiralama işlemlerine ilişkin düzeltmeler	(755.638)	(1.003.441)	(226.692)	(301.031)
Ertelenen vergi varlıkları	1.130.659	788.253	339.198	236.476
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(1.498.382)	(1.939.620)	(449.515)	(581.886)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(367.723)	(1.151.367)	(110.317)	(345.410)

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	(345.410)	(19.647)
Özkaynaktan iptal edilen/yansıtılan	78.984	5.850
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	87.614	(339.337)
Parasal kayıp/kazamç	68.495	7.724
	(110.317)	(345.410)

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

	1 Ocak– 30 Haziran 2024	1 Ocak– 30 Haziran 2023
Vergi öncesi kar/(zarar)	24.683.100	27.397.951
%30 vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi	7.404.930	6.849.488
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	8.162.854	2.061.841
İndirimler	505.135	(1.645.574)
Diğer	(1.499.084)	3.804.712
Vergi gideri	14.573.835	11.070.467

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak– 30 Haziran 2024	1 Ocak– 30 Haziran 2023	1 Nisan– 30 Haziran 2024	1 Nisan– 30 Haziran 2023
Net dönem karı/(zararı)	10.109.265	16.327.484	12.884.275	10.806.341
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)	0,168	0,272	0,215	0,180

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.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Kredi riski

Finansal araçlar karşı tarafın anlaşıma gereklerini yerine getirememe riskini taşımaktadır. Finansal varlıklar, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış alacaklardan oluşmaktadır.

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

30 Haziran 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)*	10.607.359	62.961	--	--	77.296.808
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.607.359	62.961	--	--	77.296.808
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 HAZİRAN 2024 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)*	8.939.719	18.939.182	14.781.098	--	77.969.131
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.939.719	18.939.182	14.781.098	--	77.969.131
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 HAZİRAN 2024 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 Haziran 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	937.584	937.584	937.584	--	--
Diğer borçlar	550.524	550.524	550.524	--	--

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	498.952	498.952	498.952	--	--
Diğer borçlar	1.429.444	1.429.444	1.429.444	--	--

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 Haziran 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 HAZİRAN 2024 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	13.147.354	27.647.363
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 4)	(77.296.808)	(77.969.131)
Net borç	(64.149.454)	(50.321.768)
Toplam özsermaye	82.029.282	99.699.845
Toplam sermaye	17.879.828	49.378.077
Borç/sermaye oranı	(3,588)	(1,019)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

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

		30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Not	Kayıtlı Değer	Piyasa değeri	Kayıtlı değer	Piyasa Değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4	77.296.808	77.296.808	77.969.131	77.969.131
Ticari alacaklar	5	10.670.320	10.670.320	27.878.901	27.878.901
Diğer alacaklar	6	--	--	14.781.098	14.781.098
Finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	5	(937.584)	(937.584)	(498.952)	(498.952)
Diğer borçlar	6	(550.524)	(550.524)	(1.429.444)	(1.429.444)

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 HAZİRAN 2024 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

2 Ağustos 2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete’de, “7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” yayınlanmıştır. Bu Kanun ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması, küresel asgari vergi uygulaması ve katma değer vergisi dahil, vergi ile ilgili diğer bir çok konuda düzenleme ve değişiklikler yapılmıştır. Şirket yönetimi bu değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

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

Bulunmamaktadır.