

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ
ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ
ARA DÖNEM
FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER	Sayfa
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-40

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Perform Portföy Yönetimi A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Perform Portföy Yönetimi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standartı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem 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 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 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 finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

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

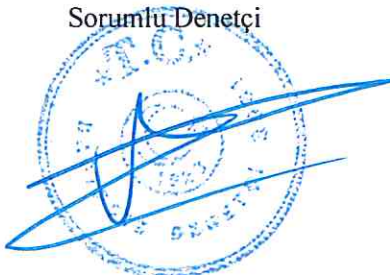
ARKAN ERGİN ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

(Member of JPA International)

Birgül ERDOĞAN, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 14 Ağustos 2018



PERFORM PORTFOY YONETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		30.06.2018	31.12.2017
Dönen Varlıklar		5.206.410	4.918.150
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	4.872.101	4.674.088
Ticari Alacaklar		203.689	191.080
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,20	92.420	109.602
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	111.269	81.478
Diğer Alacaklar		87	3.711
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6, 20	87	3.711
Peşin Ödenmiş Giderler	5	126.226	47.782
Diğer Dönen Varlıklar		4.307	1.489
Duran Varlıklar		96.715	95.308
Maddi Duran Varlıklar		79.038	86.991
- Makine ve Demirbaşlar	7	32.270	34.932
- Özel Maliyetler	7	46.768	52.059
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		7.532	--
- Bilgisayar Yazılımları	8	7.532	--
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	10.145	8.317
TOPLAM VARLIKLAR		5.303.125	5.013.458

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

PERFORM PORTFOY YONETİMİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 30.06.2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		165.633	128.689
Ticari Borçlar		57.873	3.910
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	57.873	3.910
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	91.469	82.353
Diğer Borçlar		10.068	12.077
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6,20	2.596	2.185
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	7.472	9.892
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		6.223	14.624
Kısa Vadeli Karşılıklar		--	15.725
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	9	--	15.725
Uzun Vadeli Yükümlülükler		102.970	83.924
Uzun Vadeli Karşılıklar		102.970	83.924
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	10	102.970	83.924
ÖZKAYNAKLAR		5.034.522	4.800.845
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.034.522	4.800.845
Ödenmiş Sermaye	12	4.500.000	4.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		771	4.742
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları</i>	12	771	4.742
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		25.098	14.272
Geçmiş Yıllar Zararları	12	271.005	87.294
Net Dönem Karı	19	237.648	194.537
TOPLAM KAYNAKLAR		5.303.125	5.013.458

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

PERFORM PORTFOY YONETİMİ A.Ş.
01.01.-30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2017
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	13	1.360.754	1.152.828	711.187	502.625
Satışların Maliyeti (-)	13	(460.357)	(466.861)	(232.119)	(262.103)
BRÜT KAR		900.397	685.967	479.068	240.522
Genel Yönetim Giderleri (-)	14	(584.782)	(475.814)	(295.595)	(184.895)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	67.298	17.160	1.305	8.368
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(99.356)	(53.072)	(36.586)	(22.583)
ESAS FAALİYET KARI		283.557	174.241	148.192	41.412
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		--	--	--	--
FİNANSMAN GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		283.557	174.241	148.192	41.412
Finansman Giderleri	17	(14.255)	(3.405)	(13.579)	(2.240)
VERGİ ÖNCESİ KARI		269.302	170.836	134.613	39.172
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		(31.654)	(23.963)	(4.067)	2.362
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	18	(32.489)	(30.105)	(6.223)	--
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	18	835	6.142	2.156	2.362
DÖNEM KARI		237.648	146.873	130.546	41.534
Dönem Karının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		237.648	146.873	130.546	41.534
Hisse Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kayıp	19	0,053	0,033	0,029	0,009
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm /Kayıpları	21	(4.964)	(4.662)	(106)	(3.160)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergileri					
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	21	993	932	21	632
DİĞER KAPSAMLI GİDER (VERGİ SONRASI)		(3.971)	(3.730)	(85)	(2.528)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		233.677	143.143	130.461	39.006
Toplam Kapsamlı Gelir / (Giderin) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		233.677	143.143	130.461	39.006

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

PERFORM PORTFOY YONETİMİ A.Ş.
01.01.-30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Giderler			Birikmiş Karlar			
	Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Toplam Kapsamlı Gelir	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam Özsermaye
01.01.2017 bakiyesi	4.500.000	12.444		(617.318)	949.499	4.844.625	4.844.625
Transferler	--	--	22.986	926.513	(949.499)	--	--
Kar Payları	--	--	--	(229.484)	--	(229.484)	(229.484)
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	(3.730)	--	--	146.873	143.143	143.143
30.06.2017 bakiyesi	4.500.000	8.714	22.986	79.711	146.873	4.758.284	4.758.284
01.01.2018 bakiyesi	4.500.000	4.742	14.272	87.294	194.537	4.800.845	4.800.845
Transferler	--	--	10.826	183.711	(194.537)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	--	(3.971)	--	--	237.648	233.677	233.677
30.06.2018 bakiyesi	4.500.000	771	25.098	271.005	237.648	5.034.522	5.034.522

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

PERFORM PORTFOY YONETİMİ A.Ş.
01.01.-30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2018</i>	<i>Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2017</i>
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		210.225	192.284
Dönem Karı		237.648	146.873
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		58.369	53.260
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	7,8	12.633	17.993
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		14.082	11.726
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	14.082	11.726
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		--	(422)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	18	31.654	23.963
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(44.902)	21.992
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4	(12.609)	68.768
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		17.182	26.465
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(29.791)	42.303
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(77.638)	(63.467)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		3.624	5
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(81.262)	(63.472)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4	53.963	2.508
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlarla İlgili Azalış (Artış)		53.963	2.508
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(2.009)	30.359
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		411	(1.808)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(2.420)	32.167
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	(6.609)	(16.176)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(6.609)	(16.176)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		251.115	222.125
Ödenen Temettüleri		--	(229.484)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	18	(40.890)	(29.841)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(12.212)	422
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7,8	(12.212)	--
Alınan Faiz		--	422
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		--	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		198.013	(36.778)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		198.013	(36.778)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	4.674.088	4.670.232
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	4.872.101	4.633.454

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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 26.01.2017 tarih ve PYŞ/PY.31-YD.18/591-124 sayılı faaliyet yetki belgesi ile Portföy Yöneticiliği ve Yatırım Danışmanlığı faaliyetlerini birlikte sürdürmektedir.

Şirketin ana faaliyet konusu, SPKn ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimidir. Ayrıca, yatırım ortaklıklarının, 28/3/2001 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 04.04.2013 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) 14.08.2015 tarihli 12233903-305.01.01-E..8522 sayılı izin yazısıyla kuruculuğunu devralmıştır.

Şirket, kurucusu olduğu Perform Portföy Birinci Serbest Fon, Perform Portföy İkinci Serbest Fon, Perform Portföy Serbest (Döviz) Fon ve Perform Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu'nun yanısıra 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 30.06.2018 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 7 kişidir (31.12.2017: 7 Kişi).

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Uygunluk Beyanı

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

SPK, Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 13 Haziran 2013 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak 1 Nisan 2013 tarihinden sonra sona eren finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğ işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. İlgili tebliğ ile Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” yürürlükten kaldırılmıştır.

Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır. Finansal varlıklar ve yükümlülükler gerçeğe uygun değeriyle ölçülüp; gerçeğe uygun değer değişiklikleri kapsamlı gelir tablosu/özkaynak ile ilişkilendirilmiştir.

Şirket’in 30.06.2018 tarihli finansal tabloları 14.08.2018 tarihli 2018/10 sayılı yönetim kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”) olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Mali Tablolarının Düzeltilmesi

Mali tablolardaki sayısal veriler önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Mali tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.3 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.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler

- a) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:**

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedikleri ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

- a) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar: (Devamı)**

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "UMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediklerini;
- b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

10
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

b) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UFRS 17 Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

11
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) Değişiklikler

- b) **30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar: (Devamı)**

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018’de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler – 2015-2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

- UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” ve UFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” – UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- UMS 12 “Gelir Vergileri” – Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusunda açıklık getirmektedir.
- UMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” – Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

12
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

31 Ocak 2004 tarih ve 25363 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi Hakkındaki 5083 sayılı Kanun, 5 Mayıs 2007 tarihli ve 26513 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4 Nisan 2007 tarihli ve 2007/11963 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile para birimi olarak Türk Lirası değerleri kullanılmaktadır. Buna bağlı olarak ilişkide yer alan 30.06.2018 ve 31.12.2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ve dipnotlar TL cinsinden sunulmuştur.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Mali tabloların hazırlanmasında izlenen önemli değerlendirme ilkeleri/muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.6.1 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.

2.6.2 Ücret komisyon ve faiz gelir / giderleri

(i) Ücret ve komisyon gelirleri

Alınan ücret ve komisyonlar portföy yönetim hizmetleri sonucunda elde edilen komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Ücret ve komisyonlar tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz gelirleri, sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarında sağlanan gelirleri, iskontolu devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerini ve vadeli mevduatlardan alınan faizleri kapsar.

2.6.3 Finansal Varlıklar

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

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak finansal varlıklar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

13
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.3 Finansal Varlıklar (Devamı)

Etkin faiz yöntemi:

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

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

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar:

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır. Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla vadeye kadar elde tutulacak finansal varlığı bulunmamaktadır.

14
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.3 Finansal Varlıklar (Devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar:

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlar ilgili dönemin gelir tablosunda yer almaktadır. Bu tür varlıkların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Geri alım ve satım sözleşmeleri:

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

Krediler ve alacaklar:

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

15
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.3 Finansal Varlıklar (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü:

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık şirketleri, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir. Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler:

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

16
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.3 Finansal Varlıklar (Devamı)

Diğer Finansal Yükümlülükler:

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

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

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

2.6.4 Dövizli İşlemler:

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler yıl ve dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları gelir tablosuna yansıtılmıştır. Dönem sonu ABD \$ ve Euro kuru bilgileri aşağıdadır:

Yabancı para cinsi	30.06.2018	31.12.2017
ABD \$	4,5607	3,7719
AVRO	5,3092	3,5155

17
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.5 Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar:

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerlerinden birikmiş amortismanın ve oluşmuş olan değer kayıplarının düşülmesi ile gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda gösterilmiştir:

<u>Sabit Kıymet Cinsi</u>	<u>Yıl</u>
Makina ve Demirbaşlar	4-14
Özel Maliyetler	10

Maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar faaliyet karına dahil edilirler.

2.6.6 Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Maddi olmayan duran varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermekte olan maddi olmayan duran varlıklar iktisap edildikleri tarihten itibaren 3 yıl faydalı ömür üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulmaktadır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

18
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.7 İlişkili Taraflar:

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.6.8 Borçlanma Maliyetleri:

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

19
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

2.6.10 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:

Karşılıklar ancak ve ancak Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderleri bugünkü piyasa değerlerine getiren ve gereken durumlarda yükümlülüğe özel riskleri de içeren vergi öncesi bir iskonto oranıyla indirgenmiş değeriyle yansıtılmaktadır. İndirgenmenin kullanıldığı durumlarda, karşılıklardaki zaman farkından kaynaklanan artış faiz gideri olarak kayıtlara alınmaktadır. Karşılık olarak mali tablolara alınması gerekli tutarın belirlenmesinde, bilanço tarihi itibarıyla mevcut yükümlülüğün ifa edilmesi için gerekli harcama tutarının en gerçekçi tahmini esas alınır. Bu tahmin yapılırken mevcut tüm riskler ve belirsizlikler göz önünde bulundurulmalıdır.

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar mali tablolara alınmamakta ve mali tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin mali tablolarında karşılık olarak mali tablolara alınır.

2.6.11 Ticari Alacaklar:

Alacaklar bilançoda kayıtlı değerleri ile gösterilmiştir. Yönetim mevcut ekonomik şartların ve alacakların doğal riski dolayısıyla tahsilinin mümkün olmayacağını tahmin ettiği alacaklar için yeterli gördüğü karşılıkları ayırmaktadır. Tahsili imkansız durumdaki alacaklar iptal edilmektedir.

2.6.12 Ticari Borçlar:

Ticari borçlar başlangıçta makul değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Kısa vadeli belirlenen bir faizi olmayan ticari borçlar içerdiği faiz etkisinin önemli olmadığı durumlarda fatura değeri ile yansıtılmaktadır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.13 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler:

Dönem vergi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanır.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile, yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasında geçici farklılıkların bilanço yönetimine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici vergi farklarının tümü için hesaplanırken; indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.13 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı):

Ertelenmiş Vergi (devamı)

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirketin bilanço tarihi itibarıyla varlıkların defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yönetmlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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

2.6.14 Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder. Şirket, TMS 19 paragraf 93 A’ya uygun olarak tüm tanımlanmış fayda esaslı planların ilgili aktüeryal kazanç ve zararların tamamını oluştukları dönemde muhasebeleştirdiği için aktüeryal kazanç ve zararları kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmektedir.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.6.15 Nakit Akımının Raporlanması:

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır .

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

2.6.16 Hisse Başına Kazanç / (Zarar):

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.6.17 Bölümlere Göre Raporlama:

Şirket'in tüm faaliyetleri Türkiye'de gerçekleştiği ve sadece portföy yöneticiliği faaliyetinde bulunduğu için bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

23
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2018	31.12.2017
Bankalar	31.961	25.308
- Vadesiz Mevduat TL	31.961	24.619
- Vadesiz Mevduat ABD \$	--	689
Fonlar	4.840.140	4.648.780
Toplam	4.872.101	4.674.088

30.06.2018 tarihi itibariyle Şirket'in bloke mevduatı yoktur (31.12.2017: Yoktur).

Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinin maruz kaldığı riskler Not 22'de açıklanmıştır.

Şirket'in fonlarının 30.06.2018 ve 31.12.2017 itibariyle detayı aşağıdaki gibidir:

30.06.2018	Pay	Fon Fiyatı	TL Değeri
Perform Portfoy Birinci Serbest Fon	126.625.315	0,008302	1.051.243
Perform Portföy İkinci Serbest Fon	256.717.692	0,014759	3.788.897
Toplam	383.343.007		4.840.140

31.12.2017	Pay	Fon Fiyatı	TL Değeri
Perform Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu	2.919.048	0,014362	41.923
Perform Portföy İkinci Serbest Fon	308.534.155	0,013704	4.228.152
Perform Portföy Serbest (Döviz) Fon	100.000	3,787044	378.704
Toplam	311.553.203		4.648.780

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30.06.2018 ve 31.12.2017 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacak ve borçları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.06.2018	31.12.2017
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 20)	92.420	109.602
Müşterilerden Alacaklar	111.269	81.478
Toplam	203.689	191.080

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.06.2018	31.12.2017
Ticari Borçlar	57.873	3.910
Toplam	57.873	3.910

Şirket'in ticari alacaklarının maruz kaldığı riskler Not 23'de açıklanmıştır.

NOT 5 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2018	31.12.2017
Peşin Ödenen Sigorta Giderleri	53.662	20.484
Peşin Ödenen SPK Lisans Giderleri	31.380	--
Peşin Ödenen Bloomberg Giderleri	16.937	17.064
Peşin Ödenen Bilişim Giderleri	3.343	3.678
Peşin Ödenen Diğer Giderler	20.904	6.556
Toplam	126.226	47.782

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2018	31.12.2017
Ortaklardan alacaklar (Not:20)	87	3.711
Toplam	87	3.711

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2018	31.12.2017
Ödenecek vergi, harçlar	7.472	9.892
Ortaklara borçlar (Not:20)	2.596	2.185
Toplam	10.068	12.077

30.06.2018 tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli diğer alacak ve borcu bulunmamaktadır (31.12.2017: Yoktur).

NOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2017	Girişler	31.12.2017	Girişler	30.06.2018
Maliyet					
Makine ve Demirbaşlar	169.532	7.160	176.692	3.174	179.866
Özel Maliyetler	105.825	--	105.825	--	105.825
Toplam	275.357	7.160	282.517	3.174	285.691
Birikmiş Amortismanlar					
Makine ve Demirbaşlar	120.283	21.477	141.760	5.836	147.596
Özel Maliyetler	43.184	10.582	53.766	5.291	59.057
Toplam	163.467	32.059	195.526	11.127	206.653
Net Defter Değeri	111.890		86.991		79.038

Maddi duran varlıklar deprem, yangın vb. risklere karşı 82.130 TL (31.12.2017: 82.130 TL) tutarı karşılığında sigorta ettirilmiştir.

Toplam 11.127 TL tutarındaki dönem amortismanının, 3.227 TL tutarındaki kısmı GYG'de, 7.900 TL tutarı hizmet maliyetlerinde muhasebeleştirilmiştir (31.12.2017: 9.297 TL GYG'de, 22.762 TL Hizmet Maliyetinde)

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 8 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.01.2017	Girişler	31.12.2017	Girişler	30.06.2018
Maliyet					
Haklar	9.257	--	9.257	9.038	18.295
Toplam	9.257	--	9.257	9.038	18.295
Birikmiş Amortismanlar					
Haklar	7.968	1.289	9.257	1.506	10.763
Toplam	7.968	1.289	9.257	1.506	10.763
Net Defter Değeri	1.289		--		7.532

Toplam 1.506 TL tutarındaki dönem amortismanının, 437 TL tutarındaki kısmı GYG'de, 1.069 TL tutarı hizmet maliyetlerinde muhasebeleştirilmiştir (31.12.2017: 374 TL GYG'de, 915 TL Hizmet Maliyetinde).

NOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.06.2018	31.12.2017
Saklama Bankası Gider Karşılıkları	--	15.725
Toplam	--	15.725

Teminat/Rehin/İpotekler (TRİ) :

30.06.2018 ve 31.12.2017 tarihi itibarıyla Şirketin vermiş olduğu teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

30.06.2018 tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine ve lehine açılmış herhangi bir dava bulunmamaktadır (31.12.2017: Yoktur).

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30.06.2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 5.001,76 TL tavanına tabidir (31.12.2017: 4.732,48 TL)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), 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. 30.06.2018 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30.06.2018 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 8,10 enflasyon oranı ve % 12 faiz oranı ile, % 3,61 iskonto oranı varsayımına göre hesaplanmıştır (31.12.2017: %3,61 reel iskonto oranı).

30.06.2018 tarihinde sona eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.06.2018	31.12.2017
Kıdem Tazminatı Karşılığı	102.970	83.924
Toplam	102.970	83.924

	30.06.2018	31.12.2017
Açılış Bakiyesi	83.924	49.144
Ödenen Kıdem Tazminatı	--	--
Faiz Maliyeti	1.475	1.728
Cari Hizmet Maliyeti	12.607	23.425
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	4.964	9.627
Toplam Kıdem Tazminatı	102.970	83.924

28
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Aktüeryal Kazanç’a ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018	31.12.2017
Açılış Bakiyesi	(4.742)	(12.444)
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	4.964	9.627
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(993)	(1.925)
Toplam	(771)	(4.742)

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı	
	%0,5 azalış	%0,5 artış
Oran	3,11%	4,11%
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	3.879	(3.646)

NOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

30.06.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.06.2018	31.12.2017
Personele Borçlar	1.383	1.071
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	48.605	61.864
Personel Gelir Vergisi Borçları	41.481	19.418
Toplam	91.469	82.353

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 12 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

Şirket'in 30.06.2018 tarihi itibarıyla sermayesi tamamı ödenmiş, her biri 50 Kuruş nominal değerde 9.000.000 paya bölünmüş 4.500.000 TL'den oluşmaktadır (31.12.2017: 50 Kuruş nominal değerli 9.000.000 adet hisse). Hisse senetlerinin tamamı nama yazılıdır. Şirket'in ödenmiş sermayesinin ortaklara göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2018		31.12.2017	
	Ortaklık		Ortaklık	
	Tutarı	%	Tutarı	%
Cem Yalçinkaya	2.250.000	50,0000	2.250.000	50,0000
Ali Tahsin Özlenir	2.249.986	49,9997	2.249.986	49,9997
Diğer	14	0,0003	14	0,0003
Toplam	4.500.000	100	4.500.000	100

Şirket, genel kurul tarafından seçilecek en az üç, en çok altı kişilik bir Yönetim Kurulu tarafından idare, temsil ve ilzam olunur. Yönetim Kurulu üyelerinin sermaye piyasası mevzuatında aranan şartları haiz bulunmaları gereklidir.

Seçim tarihi itibarıyla Şirket'te sahip oldukları pay oranına göre en büyük iki hissedarlar konumunda bulunan her bir pay sahibinin yönetim kuruluna seçilmek üzere en az bir aday gösterme hakkı bulunmaktadır. Her bir büyük hissedar için göstermiş olduğu adaylardan birinin yönetim kuruluna seçilmesi zorunludur.

Yukarıdaki belirtilen usulde gösterilen adaylar dışında kalan üyelikler için Genel Kurul'un basit çoğunluğu ile alacağı karar ile aday gösterilecek ve seçilecektir.

30
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 12 - ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

30.06.2018 itibariyle Şirket'in Geçmiş Yıl Karları 271.005 TL'dir (31.12.2017: 87.294 TL).

Diğer Fonlar

UMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) Hareket Tablosu:

	30.06.2018	31.12.2017
Açılış Bakiyesi	(4.742)	(12.444)
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	4.964	9.627
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(993)	(1.925)
Toplam	(771)	(4.742)

31
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 13 - HASILAT VE VERİLEN HİZMET MALİYETİ

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2017
Portföy Yönetim Komisyonu Gelirleri	935.402	900.271	450.510	369.487
Yatırım Fonu Satış Gelirleri	425.352	252.557	260.677	133.138
Toplam	1.360.754	1.152.828	711.187	502.625

Verilen Hizmet Maliyeti	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2017
Personel Giderleri	(221.486)	(241.545)	(111.214)	(146.496)
Kira Giderleri	(84.960)	(84.960)	(42.480)	(42.480)
Amortisman Giderleri	(8.969)	(13.081)	(4.484)	(7.256)
Data Kullanım Giderleri	(113.563)	(99.862)	(58.252)	(52.164)
SPK Harç Giderleri	(31.379)	(27.413)	(15.689)	(13.707)
Toplam	(460.357)	(466.861)	(232.119)	(262.103)

NOT 14 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2017
Personel Ücret Ve Giderleri	327.358	227.497	162.080	68.136
Temsil Giderleri	21.077	14.703	14.941	14.703
Danışmanlık Giderleri	25.232	45.854	--	20.279
Amortisman Giderleri	3.665	4.913	1.833	1.741
Vergi Resim Ve Harçlar	14.767	17.282	8.649	10.690
Aidat Giderleri	30.176	35.865	15.860	17.514
Ofis Giderleri	26.984	29.474	8.660	15.296
Ayrılan Kıdem Tazminatı Gideri	14.082	11.726	7.083	6.213
Diğer Genel Yönetim Giderleri	121.441	88.500	76.489	30.323
Toplam	584.782	475.814	295.595	184.895

32
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 15 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Personel Giderleri ile Amortisman Giderlerinin hesaplara göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Ücreti ve Giderleri	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2017
Hizmet Üretim Maliyeti (Not:13)	221.486	241.545	111.214	146.496
Genel Yönetim Giderleri (Not:14)	327.358	227.497	162.080	68.136
Toplam	548.844	469.042	273.294	214.632

Amortisman Giderleri	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2017
Hizmet Üretim Maliyeti (Not:13)	8.969	13.081	4.484	7.256
Genel Yönetim Giderleri (Not:14)	3.665	4.913	1.833	1.741
Toplam	12.634	17.994	6.317	8.997

NOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Gelirler	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2017
Kur Farkı Gelirleri	19.102	2.770	1.263	869
Diğer Gelirler	48.196	14.390	42	7.499
Toplam	67.298	17.160	1.305	8.368

Esas Faaliyetlerden Giderler	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2017
Faaliyetlerden Kur Farkı Gideri	2.987	1.926	1.946	500
Fon Kuruluş Masrafları	77.499	45.519	34.640	22.083
Diğer Giderler	18.870	5.627	--	--
Toplam	99.356	53.072	36.586	22.583

33
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

Finansman Gideri	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2017
Banka Komisyon Gideri	14.255	3.405	13.579	2.240
Toplam	14.255	3.405	13.579	2.240

NOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktif, varlıkların ve borçların Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlanan ilişikteki mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya aktif, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki mali tablolara yansıtılmaktadırlar.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Haziran 2018 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

34
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 18 -VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

30.06.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle net ertelenmiş vergi aktif ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	<u>30.06.2018</u>		<u>31.12.2017</u>	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	102.970	20.594	83.924	16.785
Gider Tahakkuku	--	--	15.725	3.460
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(52.243)	(10.449)	(59.639)	(11.928)
Toplam	50.727	10.145	40.010	8.317

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:

	<u>30.06.2018</u>	<u>31.12.2017</u>
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	8.317	(7.321)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	835	13.713
Kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi gelir / (gideri):		
-Kıdem tazminatı karşılıklarından aktüeryal kazanç	993	1.925
Kapanış bakiyesi	10.145	8.317

Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir (2017: %20).

35
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 18 -VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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 stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

30.06.2018 tarihi itibarıyla, Şirket’in cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları bulunmamaktadır. (31.12.2017: Yoktur)

NOT 19 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ/ KAYIP

Hisse başına kar hesaplamaları, bu rapor kapsamında verilen gelir tablosundaki net dönem karının ihraç edilmiş bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2017
Net Dönem Karı/(Zararı) (TL)	237.648	146.873	130.546	41.534
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	4.500.000	4.500.000	4500000	4500000
Hisse Başına Kazanç /(Kayıp)	0,053	0,033	0,029	0,009

NOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.06.2018	31.12.2017
Perform Portfooy Birinci Serbest Fon	13.405	9.672
Perform Portfooy İkinci Serbest Fon	67.575	75.497
Perform Port. Kısa Vad. Borç. Arac. Fon	1.166	2.434
Perform Portföy Serbest (Döviz) Fon	10.274	21.999
Toplam	92.420	109.602

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

	1 Ocak – 30 Haziran 2018
İlişkili taraflara satışlar	Fon Yönetim Ücreti
Perform Portfoy Birinci Serbest Fon	13.405
Perform Portfoy İkinci Serbest Fon	67.575
Perform Port. Kısa Vad. Borç. Arac. Fon	1.166
Perform Portföy Serbest (Döviz) Fon	10.274
Toplam	92.420

	1 Ocak – 30 Haziran 2017
İlişkili taraflara satışlar	Fon Yönetim Ücreti
Perform Portfoy Birinci Serbest Fon	9.610
Perform Portfoy İkinci Serbest Fon	86.752
Perform Port. Kısa Vad. Borç. Arac. Fon	2.096
Toplam	98.458

Ortaklardan Diğer Alacaklar	30.06.2018	31.12.2017
Ali Tahsin Özlenir	87	3.711
Toplam	87	3.711

Ortaklara Diğer Borçlar	30.06.2018	31.12.2017
Cem Yalçinkaya	2.596	2.185
Toplam	2.596	2.185

30.06.2018 tarihi itibarıyla üst yönetime ödenen maaş ve benzeri menfaatler 276.365 TL'dir, bu tutar Şirket Üst Yönetimi'ne ödenen maaş v.b menfaat toplamıdır. (30.06.2017: 273.072 TL)

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 21 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARI

	01.01.- 30.06.2018	01.01.- 30.06.2017	01.04.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2017
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Kıdem tazminatı karşılıklarından aktüeryal kazanç	(4.964)	(4.662)	(106)	(3.160)
Kıdem tazminatı karşılıklarından aktüeryal kazançların ertelenmiş vergi etkisi	993	932	21	632
Toplam	(3.971)	(3.730)	(85)	(2.528)

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin yönetimini, SPK tarafından yayınlanmış Seri:V No: 34 sayılı “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği” (“Seri:V No:34 sayılı Tebliğ”) kapsamında yapmaktadır. Şirket, Seri:V No:34 sayılı Tebliğ kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye yeterliliği tabanı ve Likidite yükümlülüğü hesaplama tablolarını hazırlayıp SPK’ya bildirmekle yükümlüdür.

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket’in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 4). Şirket’in kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir;

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Şirket'in 30.06.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle maruz kaldığı kredi risklerin ve finansal araçların tutarları aşağıdaki gibidir;

30.06.2018	Ticari Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	İlişkili Taraflar
	Ticari Alacaklar	İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	111.269	92.420	31.961	87
(A+B) (*)				
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--		--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	111.269	92.420	31.961	87
B. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

31.12.2017	Ticari Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	İlişkili Taraflar
	Ticari Alacaklar	İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	81.478	109.602	25.308	3.711
(A+B) (*)				
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--		--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	81.478	109.602	25.308	3.711
B. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

39
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Likidite Riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket likidite riskinden korunmak amacıyla hazır değerlerini, nakde kolayca çevrilebilen, kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip yatırımlar ile değerlemektedir. Şirket, ayrıca gerekli hallerde kullanılmak üzere çeşitli bankalarda kredi limitler bulundurmaktadır.

30.06.2018 ve 31.12.2017 tarihli finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30.06.2018

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 aydan kısa
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	57.873	57.873	57.873
Diğer Borçlar	10.068	10.068	10.068

31.12.2017

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 aydan kısa
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	3.910	3.910	3.910
Diğer Borçlar	12.077	12.077	12.077

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek değişimlerdir. Şirket için esas önemli risk, hisse senedi portföyü ve bulundurduğu döviz borç ile alacaklarını dengelemiş olması nedeniyle faiz oranlarındaki değişimlerdir.

a. Kur Riski

Şirket'in 30.06.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla kur riskine maruz kalan finansal aracı bulunmamaktadır.

	Cari Dönem		Önceki Dönem	
	TL Karşılığı	ABD Doları	TL Karşılığı	ABD Doları
Bankalardaki Mevduat	--	--	689	183
Net Döviz Pozisyonu	--	--	689	183

NOT 23- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal Risk Yönetimi Amaç ve Politikaları

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirketin toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, şirketin mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamaktadır.

Şirket, prensip olarak aracılık hizmetlerinin dışında, zaman zaman piyasanın değişen koşullarına uygun olarak ve genellikle riski düşük yatırım araçlarını tercih etmektedir.

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.

NOT 24 -BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.