



Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Perform Portföy Yönetimi A.Ş. Genel Kurulı'na,

Giriş

Perform Portföy Yönetimi Anonim Şirketi' nin ("Şirket") 30 Haziran 2019 tarihli ilişikteki ara dönem finansal durum tablosunun ve 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 Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı' 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.

Diğer Husus

Şirket'in, karşılaştırma amacıyla sunulan ilişikteki 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara dönemine ait finansal tabloları bir başka denetim şirketi tarafından sırasıyla tam denetim ve sınırlı denetime tabi tutulmuş olup söz konusu denetim şirketi 28 Mart 2019 tarihli bağımsız denetim raporunda ve 14 Ağustos 2018 tarihli sınırlı denetim raporunda bu finansal tablolar hakkında olumlu görüş beyan etmiştir.

BİRLİK EKOL BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Ergün BİLEN, SMMM

Sorumlu Denetçi



İstanbul, 06 Ağustos 2019

Birleşik Ekol Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Adres: Gürsel Mah. İmrahor cad. No.29

Premier Kampüs Ofis A Blok 3. Kat Ofis No.128

Telefon: 90 (212) 244 09 81

E-mail: ekolbd@ekolbd.com

**PERFORM PORTFÖY
YÖNETİMİ A.Ş.'NİN
30 HAZİRAN 2019 TARİHİ
İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARI VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ 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	6-37

PERFORM PORTFOY YONETİMİ A.Ş.
30.06.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2018
VARLIKLAR		30.06.2019	31.12.2018
Dönen Varlıklar		5.177.619	5.106.610
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	4.895.414	4.926.772
Ticari Alacaklar		143.405	112.724
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	21	90.863	79.242
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	52.542	33.482
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
Diğer Alacaklar		1.480	157
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,21	1.480	157
Peşin Ödenmiş Giderler	5	131.253	61.183
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		--	1.412
Diğer Dönen Varlıklar		6.067	4.362
(Ara Toplam)		5.177.619	5.106.610
Duran Varlıklar		89.843	92.018
Maddi Duran Varlıklar		60.569	69.592
- Makine ve Demirbaşlar	7	24.384	28.115
- Özel Maliyetler	7	36.185	41.477
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.522	6.027
- Bilgisayar Yazılımları	8	4.522	6.027
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	24.752	16.399
TOPLAM VARLIKLAR		5.267.462	5.198.628

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

PERFORM PORTFOY YONETİMİ A.Ş.
30.06.2019 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		203.372	136.173
Ticari Borçlar		62.818	32.759
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4	62.818	32.759
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11	78.059	83.711
Diğer Borçlar		5.163	7.965
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6,21	3.999	5.115
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	1.164	2.850
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar			
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		57.332	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		--	11.738
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	--	11.738
(Ara toplam)		203.372	136.173
Uzun Vadeli Yükümlülükler		153.615	123.848
Uzun Vadeli Karşılıklar		153.615	123.848
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	153.615	123.848
ÖZKAYNAKLAR		4.910.475	4.938.607
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.910.475	4.938.607
Ödenmiş Sermaye	12	4.500.000	4.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(11.989)	(2.961)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları	10,12	(11.989)	(2.961)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		31.502	25.098
Geçmiş Yıllar Zararları	12	352.703	271.005
Net Dönem Karı	20	38.259	145.465
TOPLAM KAYNAKLAR		5.267.462	5.198.628

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

PERFORM PORTFOY YONETİMİ A.Ş.
01.01.-30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>		
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2018
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	13	1.177.905	1.360.754	586.890	711.187
Satışların Maliyeti (-)	13	(400.820)	(460.357)	(183.048)	(232.119)
BRÜT KAR/(ZARAR)		777.085	900.397	403.842	479.068
Genel Yönetim Giderleri (-)	13	(699.686)	(584.782)	(366.274)	(295.595)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	70.276	67.298	9.566	1.305
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(100.773)	(99.356)	(37.077)	(36.586)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		46.902	283.557	10.057	148.192
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	211	---	132	---
FINANSMAN GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		47.113	283.557	10.189	148.192
Finansman Giderleri	18	(11.277)	(14.255)	(10.515)	(13.579)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		35.836	269.302	(326)	134.613
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		2.423	(31.654)	4.403	(4.067)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	19	(3.383)	(32.489)	12	(6.223)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	19	5.806	835	4.391	2.156
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		38.259	237.648	4.077	130.546
DÖNEM KARI/ (ZARARI)		38.259	237.648	4.077	130.546
Dönem Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		38.259	237.648	4.077	130.546
Hisse Başına Kazanç / (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kayıp	20	0,009	0,053	0,001	0,029
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları	22	(11.575)	(4.964)	(633)	(106)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	22	2.547	993	359	21
DİĞER KAPSAMLI GİDER (VERGİ SONRASI)		(9.028)	(3.971)	(274)	(85)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		29.231	233.677	3.803	130.461
Toplam Kapsamlı Gelir / (Giderin) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		29.231	233.677	3.803	130.461

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

PERFORM PORTFOY YONETİMİ A.Ş.
01.01.-30.06.2019 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 Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Toplam Kapsamlı Gelir/ Gider	Ana Ortakiğe Ait Özkaynaklar	Toplam Özsermaye
01.01.2018 bakiyesi	4.500.000	4.742	87.294	194.537	4.800.845	4.800.845
Transferler	-	-	183.711	(194.537)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	(3.971)	-	237.648	233.677	233.677
30.06.2018 bakiyesi	4.500.000	771	271.005	237.648	5.034.522	5.034.522
01.01.2019 bakiyesi	4.500.000	(2.961)	271.005	145.465	4.938.607	4.938.607
Transferler	-	6.404	139.061	(145.465)	-	-
Temettüleri	-	-	(57.363)	-	(57.363)	(57.363)
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	-	(9.028)	-	38.259	29.231	29.231
30.06.2019 bakiyesi	4.500.000	(11.989)	352.703	38.259	4.910.475	4.910.475

PERFORM PORTFOY YONETİMİ A.Ş.
01.01.-30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2019	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2018
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		26.004	210.225
Dönem Karı		38.259	237.648
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		26.296	58.369
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	7,8	10.528	12.633
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		18.192	14.082
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	18.192	14.082
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	19	(2.423)	31.654
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(92.501)	(44.902)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4	(30.681)	(12.609)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(11.621)	17.182
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(19.060)	(29.791)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(71.687)	(77.638)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.323)	3.624
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(70.364)	(81.262)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4	30.059	53.963
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlarla İlgili Azalış (Artış)		30.059	53.963
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(2.802)	(2.009)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.116)	411
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.686)	(2.420)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9,11	(17.390)	(6.609)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(17.390)	(6.609)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(27.945)	251.115
Vergi Ödemeleri/İadelei	18	53.949	(40.890)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		--	(12.212)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7,8	--	(12.212)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(57.362)	--
Ödenen Temettüleri		(57.362)	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C)		(31.358)	198.013
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT		--	--
BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(31.358)	198.013
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	4.926.772	4.674.088
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	4.895.414	4.872.101

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 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'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 30.06.2019 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 7 kişidir (31.12.2018: 7 Kişi).

Finansal tabloların onaylanması:

Şirket'in 30.06.2019 tarihli finansal tabloları 06.08.2019 tarih ve 2019/10 sayılı yönetim kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

7
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 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/IFRS”) esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/IFRS’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/öz kaynak ile ilişkilendirilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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.
30.06.2019 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. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Şirket, TMS ve TFRS ile uyumlu ve 30 Haziran 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 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 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

2015 - 2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar”, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 “Gelir Vergileri”, işletme, temettüllerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri”, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması,
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 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 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2.5 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket’in, muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır

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.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 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)

2.6.2 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.

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Faiz gelir ve giderleri gelir 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.

2.6.3 Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli’nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 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 Araçlar (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Şirket'in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak

ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Turarlar 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 Araçlar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39'a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarının temsil eden kısmıdır ve,
- Ömür boyu BKZ'ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 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)

2.6.4 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	30.06.2019	31.12.2018
ABD \$	5,7665	5,2609
AVRO	6,5571	6,0280

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 karma 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.

15
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 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.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 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.
30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAM)

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 farkların 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.
30.06.2019 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 itibarı ile 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 yönetimlerin 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.

19
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 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.

20
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2019	31.12.2018
Bankalar	23.113	17.675
- Vadesiz Mevduat TL	23.113	17.675
- Vadesiz Mevduat ABD \$	--	--
Fonlar	4.872.301	4.909.097
Toplam	4.895.414	4.926.772

30.06.2019 tarihi itibarıyla Şirket'in bloke mevduatı yoktur (31.12.2018: Yoktur).

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

Şirket'in fonlarının 30.06.2019 ve 31.12.2018 itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

30.06.2019	Pay	Fon Fiyatı	TL Değeri
Perform Portfoy Birinci Serbest Fon	126.625.315	0,009517	1.205.093
Perform Portföy İkinci Serbest Fon	194.645.224	0,018459	3.592.956
Fiba Portfoy Para Piyasası Fonu	672.917	0,015999	10.766
Fiba Portfoy Borçlanma Araçları Fonu	969.892	0,051512	49.961
Ak Portföy Para Piyasası Fonu	6.720	2,012586	13.525
Toplam			4.872.301

31.12.2018	Pay	Fon Fiyatı	TL Değeri
Perform Portfoy Birinci Serbest Fon	126.625.315	0,008502	1.076.568
Perform Portföy İkinci Serbest Fon	211.017.692	0,016388	3.458.158
Perform Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu	14.998.144	0,016585	248.744
Akbank Yatırım Fonları	6.970	18,023960	125.627
Toplam	352.648.121		4.909.097

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacak ve borçları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.06.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflardan Alacaklar(Not 21)	90.863	79.242
Müşterilerden Alacaklar	52.542	33.482
Toplam	143.405	112.724

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.06.2019	31.12.2018
Satıcılar	62.818	32.759
Toplam	62.818	32.759

Şirket'in ticari alacaklarının maruz kaldığı riskler Not 22'de açıklanmıştır.

NOT 5 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30.06.2019	31.12.2018
Peşin Ödenmiş Giderler		
Peşin Ödenen Sigorta Giderleri	76.606	59.140
Peşin Ödenen SPK Lisans Giderleri	38.826	--
Peşin Ödenen TSPB Giderleri	8.593	--
Peşin Ödenen Bilişim Giderleri	587	1.521
Peşin Ödenen Diğer Giderler	6.641	522
Toplam	131.253	61.183

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 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	30.06.2019	31.12.2018
Ortaklardan alacaklar (Not:21)	1.480	157
Toplam	1.480	157

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2019	31.12.2018
Ödenecek vergi, harçlar	1.164	2.850
Ortaklara borçlar (Not:21)	3.999	5.115
Toplam	5.163	7.965

30.06.2019 tarihi itibarıyla Şirket'in uzun vadeli diğer alacak ve borcu bulunmamaktadır (31.12.2018: Yoktur).

NOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1.01.2018	Girışler	31.12.2018	Girışler	30.06.2019
Maliyet					
Makine ve Demirbaşlar	176.692	3.174	179.866	--	179.866
Özel Maliyetler	105.825	--	105.825	--	105.825
Toplam	282.517	3.174	285.691	--	285.691
Birikmiş Amortismanlar					
Makine ve Demirbaşlar	141.760	9.991	151.751	3.731	155.482
Özel Maliyetler	53.766	10.582	64.348	5.292	69.640
Toplam	195.526	20.573	216.099	9.023	225.122
Net Defter Değeri	86.991		69.592		60.569

Maddi duran varlıklar deprem, yangın vb. risklere karşı 270.000 TL (31.12.2018: 270.000 TL) tutarı karşılığında sigorta ettirilmiştir.

Toplam 9.023 TL tutarındaki dönem amortismanının, 2.617 TL tutarındaki kısmı GYG'de, 6.406 TL tutarı hizmet maliyetlerinde muhasebeleştirilmiştir (31.12.2018: 5.966 TL GYG'de, 14.607 TL Hizmet Maliyetinde)

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 8 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1.01.2018	Girışler	31.12.2018	Girışler	30.06.2019
Maliyet					
Haklar	9.257	9.038	18.295	--	18.295
Toplam	9.257	9.038	18.295	--	18.295
Birikmiş Amortismanlar					
Haklar	9.257	3.011	12.268	1.505	13.773
Toplam	9.257	3.011	12.268	1.505	13.773
Net Defter Değeri	--		6.027		4.522

Toplam 1.505 TL tutarındaki dönem amortismanının, 436 TL tutarındaki kısmı GYG'de, 1.069 TL tutarı hizmet maliyetlerinde muhasebeleştirilmiştir (31.12.2018: 873 TL GYG'de, 2.138 TL Hizmet Maliyetinde).

NOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.06.2019	31.12.2018
Saklama Bankası Gider Karşılıkları	--	11.738
Toplam	--	11.738

Teminat/Rehin/İpotekler (TRL) :

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla Şirketin vermiş olduğu teminat/rehin/ipotek bulunmamaktadır.

30.06.2019 tarihi itibarıyla, Şirket aleyhine ve lehine açılmış herhangi bir dava bulunmamaktadır (31.12.2018: Yoktur).

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 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. 30.06.2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 6.017,60 TL tavanına tabidir (31.12.2018: 5.434,42 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. 30.06.2019 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30.06.2019 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 11,80 enflasyon oranı ve % 16,10 faiz oranı ile, % 3,85 iskonto oranı varsayımına göre hesaplanmıştır (31.12.2018: %3,85 reel iskonto oranı).

30.06.2019 tarihinde sona eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.06.2019	31.12.2018
Kıdem Tazminatı Karşılığı	153.615	123.848
Toplam	153.615	123.848

	30.06.2019	31.12.2018
Açılış Bakiyesi	123.848	83.924
Faiz Maliyeti	2.848	2.950
Cari Hizmet Maliyeti	15.344	27.345
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	11.575	9.629
Toplam Kıdem Tazminatı	153.615	123.848

25
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 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:

	30.06.2019	31.12.2018
Açılış Bakiyesi	2.961	(4.742)
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	11.575	9.629
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(2.547)	(1.926)
Toplam	11.989	2.961

30.06.2019 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	3,35%	4,35%
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	4.183	(4.019)

NOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındaki borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.06.2019	31.12.2018
Personele Borçlar	187	162
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	53.394	62.829
Personel Gelir Vergisi Borçları	24.478	20.720
Toplam	78.059	83.711

26
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 12 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

Şirket'in 30.06.2019 tarihi itibarıyla sermayesi tamamı ödenmiş, her biri 50 Kuruş nominal değerde 9.000.000 paya bölünmüş 4.500.000 TL'den oluşmaktadır (31.12.2018: 50 Kuruş nominal değerli 9.000.000 adet hisse). Hisse senetlerinin tamamı nama yazılıdır. Şirket'in ödenmiş sermayesinin ortaklara göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2019		31.12.2018	
	Ortaklık		Ortaklık	
	Tutarı	%	Tutarı	%
Cem Yalçınkaya	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.

27
PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Turarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 12 - ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

30.06.2019 itibariyle Şirket'in Geçmiş Yıl Karları 352.703 TL'dir (31.12.2018: 271.005 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:

	30.06.2019	31.12.2018
Açılış Bakiyesi	2.961	(4.742)
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	11.575	9.629
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(2.547)	(1.926)
Toplam	11.989	2.961

Temettü

Şirket 2019 yılı içerisinde 57.363 TL temettü ödemesi yapmıştır.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 13 - HASILAT VE VERİLEN HİZMET MALİYETİ

	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2018
Portföy Yönetim Komisyonu Gelirleri	605.544	935.402	322.970	450.510
Yatırım Fonu Satış Gelirleri	572.361	425.352	263.920	260.677
Toplam	1.177.905	1.360.754	586.890	711.187

<u>Verilen Hizmet Maliyeti</u>	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2018
Personel Giderleri	252.642	221.486	127.492	111.214
Kira Giderleri	84.960	84.960	42.480	42.480
Amortisman Giderleri	7.475	8.969	3.737	4.484
Data Kullanım Giderleri	35.743	113.563	8.752	58.252
SPK Harç Giderleri	20.000	31.379	587	15.689
Toplam	400.820	460.357	183.048	232.119

NOT 14 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 31.03.2019	01.01.- 31.03.2018	01.04.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2018
Personel Ücret Ve Giderleri	368.911	327.358	194.879	162.080
Temsil Giderleri	11.064	6.136	--	--
Danışmanlık Giderleri	164.350	25.232	120.646	--
Amortisman Giderleri	3.053	3.665	1.527	1.833
Vergi Resim Ve Harçlar	53.704	14.767	36.801	8.649
Araç Kiralama Giderleri	32.172	25.713	--	--
Aidat Giderleri	--	30.176	--	30.176
Ofis Giderleri	--	26.984	--	26.984
Ayrılan Kıdem Tazminatı Gideri	18.237	14.082	9.204	7.083
Diğer Genel Yönetim Giderleri	48.195	110.669	3.217	58.790
Toplam	699.686	584.782	366.274	295.595

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 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.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2018
Hizmet Üretim Maliyeti (Not:13)	252.642	221.486	127.492	111.214
Genel Yönetim Giderleri (Not:14)	368.911	327.358	194.879	162.080
Toplam	621.553	548.844	322.371	273.294

Amortisman Giderleri	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2018
Hizmet Üretim Maliyeti	7.475	8.969	3.737	4.484
Genel Yönetim Giderleri	3.053	3.665	1.527	1.833
Toplam	10.528	12.634	5.264	6.317

NOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Gelirler	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2018
Kur Farkı Gelirleri	--	19.102	--	1.263
Diğer Gelirler	22.461	48.196	9.566	42
Önceki dönem Gelirler	47.815	--	--	--
Toplam	70.276	67.298	9.566	1.305

Esas Faaliyetlerden Giderler	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2018
Faaliyetlerden Kur Farkı Gideri	--	2.987	--	1.946
Fon Giderleri	75.277	77.499	37.077	34.640
Diğer Giderler	25.496	18.870	--	--
Toplam	100.773	99.356	37.077	36.586

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 17 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2018
Faiz Gelirleri	211	--	132	--
Toplam	211	--	132	--

NOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

Finansman Gideri	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2018
Banka Komisyon Gideri	11.277	14.255	10.515	13.579
Toplam	11.277	14.255	10.515	13.579

NOT 19 - 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.

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 19 -VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş Vergi (Devamı)

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle net ertelenmiş vergi aktif ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	30.06.2019		31.12.2018	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Kümülatif geçici farklar	Ertelenmiş vergi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	153.615	33.795	115.609	23.122
Gider Tahakkuku	--	--	11.738	2.583
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(41.104)	(9.043)	(46.528)	(9.306)
Toplam	112.511	24.752	80.819	16.399

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:

	30.06.2019	31.12.2018
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	16.399	8.317
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	5.806	6.156
Kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi gelir / (gideri):		
-Kıdem tazminatı karşılıklarından aktüeryal kazanç	2.547	1.926
Kapanış bakiyesi	24.752	16.399

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. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22'dir (2018: %22).

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 19 - 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.

	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2018
Vergi gelir/gideri				
Kurumlar vergisi karşılığı	(3.383)	(32.489)	12	(6223)
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	5.806	835	4391	2156
Ödenecek kurumlar vergisi	2.423	(31.654)	4.403	(4.067)

NOT 20 - 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.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2018
Net Dönem Karı/(Zararı) (TL)	38.259	237.648	4.077	130.546
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	4.500.000	4.500.000	4.500.000	4.500.000
Hisse Başına Kazanç /(Kayıp)	0,009	0,053	0,001	0,029

NOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.06.2019	31.12.2018
Perform Portföy Birinci Serbest Fon	18.728	11.971
Perform Portföy İkinci Serbest Fon	71.928	65.947
Perform Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu	--	1.031
Perform Portföy Serbest (Döviz) Fon	207	293
Toplam	90.863	79.242

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

	1 Ocak – 30 Haziran 2019
İlişkili taraflara satışlar	Fon Yönetim Ücreti
Perform Portföy Birinci Serbest Fon	77.848
Perform Portföy İkinci Serbest Fon	400.905
Perform Portföy Kısa Vadeli Borçlanma Araçları Fonu	4.391
Perform Portföy Serbest (Döviz) Fon	1.695
Toplam	484.839

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

Ortaklardan Diğer Alacaklar	30.06.2019	31.12.2018
Ali Tahsin Özlenir	1.402	80
Meral Özlenir	78	77
Toplam	1.480	157

Ortaklara Diğer Borçlar	30.06.2019	31.12.2018
Cem Yalçinkaya	3.999	5.115
Toplam	3.999	5.115

30.06.2019 tarihi itibarıyla üst yönetime ödenen maaş ve benzeri menfaatler 304.695 TL'dir, bu tutar Şirket Üst Yönetimi'ne ödenen maaş v.b menfaat toplamıdır (30.06.2018: 140.485 TL).

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 - DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARI

	01.01.- 30.06.2019	01.01.- 30.06.2018	01.04.- 30.06.2019	01.04.- 30.06.2018
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Kıdem tazminatı karşılıklarından aktüeryal kazanç	(11.575)	(4.964)	(633)	(106)
Kıdem tazminatı karşılıklarından aktüeryal kazançların ertelenmiş vergi etkisi	2.547	993	359	21
Toplam	(9.028)	(3.971)	(274)	(85)

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin yönetimini, SPK tarafından yayınlanmış Seri:V No: 34 sayılı “Araç 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.
30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Şirket'in 30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle maruz kaldığı kredi risklerin ve finansal araçların tutarları aşağıdaki gibidir;

30.06.2019	Ticari Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	İlişkili Taraflar
	Ticari Alacaklar	İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B) (*)	52.542	90.863	23.113	1.480
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	52.542	90.863	23.113	1.480
B. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

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

31.12.2018	Ticari Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	İlişkili Taraflar
	Ticari Alacaklar	İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B) (*)	33.482	79.242	17.675	157
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	33.482	79.242	17.675	157
B. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--

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

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 23 – 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.

30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihli finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30.06.2019

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 aydan kısa
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	62.818	62.818	62.818
Diğer Borçlar	5.163	5.163	5.163

31.12.2018

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 aydan kısa
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	32.759	32.759	32.759
Diğer Borçlar	7.965	7.965	7.965

PERFORM PORTFÖY YÖNETİMİ A.Ş.
30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAM)

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 30.06.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla kur riskine maruz kalan finansal aracı bulunmamaktadır.

NOT 24 - 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 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.