

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLER

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLER

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-28

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.875.679.141	4.273.414.021
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	420.729.932	227.509.029
Ticari Alacaklar	6	2.998.669.711	3.574.238.642
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	2.952.327.708	3.488.140.514
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	46.342.003	86.098.128
Diğer Alacaklar	7	421.121.703	394.556.108
Stoklar	8	19.935	12.132
Finansal Yatırımlar	5	11.671.660	57.591.195
Peşin Ödenmiş Giderler	9	16.703.469	19.322.069
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	16.194.301	18.924.040
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	509.168	398.029
Diğer Dönen Varlıklar		6.762.731	184.846
Duran Varlıklar		5.276.258	3.695.950
Finansal Yatırımlar		1.486.288	1.486.288
Diğer Alacaklar	7	6.168	10.645
Maddi Duran Varlıklar		1.378.795	544.111
Kullanım Hakkı Varlıkları		861.329	107.729
Ertelenmiş Vergi Varlığı		1.451.482	1.468.971
Peşin Ödenmiş Giderler		92.196	78.206
TOPLAM VARLIKLAR		3.880.955.399	4.277.109.971

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait özet finansal bilgiler, Pergamon Status Dış Ticaret A.Ő. Yönetim Kurulu tarafından 25 Ekim 2024 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar bu ara dönem özet finansal bilgilerin ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.752.290.338	4.165.513.080
Kısa Vadeli Borçlanmalar	10	65.891.395	98.871
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	10	509.023	27.192
Ticari Borçlar	6	3.487.559.690	3.991.895.669
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>6</i>	<i>3.147.072.007</i>	<i>3.711.592.141</i>
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>3</i>	<i>340.487.683</i>	<i>280.303.528</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		934.120	1.406.794
Diğer Borçlar	7	173.105	186.254
Ertelenmiş Gelirler	9	195.046.007	167.594.864
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		552.004	3.207.490
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.624.994	1.095.946
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		<i>1.624.994</i>	<i>1.095.946</i>
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.598.579	5.909.470
Uzun Vadeli Borçlanmalar	10	92.875	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.505.704	5.909.470
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		<i>5.505.704</i>	<i>5.909.470</i>
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.757.888.917	4.171.422.550
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		123.066.482	105.687.421
Ödenmiş Sermaye	12	7.425.000	7.425.000
Sermaye Düzeltme Farkları	12	110.070.071	110.070.071
Paylara İlişkin Primler	12	-	90.425.234
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(618.879)	(1.682.121)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları</i>		<i>(618.879)</i>	<i>(1.682.121)</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	-	102.226.791
Geçmiş Yıllar Zararları		(10.125.529)	(226.397.708)
Net Dönem Karı		16.315.819	23.620.154
TOPLAM KAYNAKLAR		3.880.955.399	4.277.109.971

İzleyen dipnotlar bu ara dönem özet finansal bilgilerin ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2024	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2024	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat		26.663.140	8.389.543	41.921.814	14.909.284
Satışların Maliyeti (-)		(5.433.560)	(1.301.727)	(5.153.117)	(1.051.380)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		21.229.580	7.087.816	36.768.697	13.857.904
Brüt Kar		21.229.580	7.087.816	36.768.697	13.857.904
Genel Yönetim Giderleri (-)		(28.608.807)	(9.291.757)	(24.452.462)	(9.275.073)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		2.158.864	1.095.312	2.569.459	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(440.390)	(178.851)	(637.886)	(92.141)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		(5.660.753)	(1.287.480)	14.247.808	4.490.690
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		7.901.944	1.265.183	17.769.224	2.954.234
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		2.241.191	(22.297)	32.017.032	7.444.924
Finansman Gelirleri	13	54.464.766	24.597.928	40.124.125	10.666.526
Finansman Giderleri (-)	13	(5.286.672)	(2.465.616)	(3.234.898)	(1.040.301)
Net Parasal Pozisyon Zararı		(30.896.448)	(9.230.476)	(39.021.523)	(18.115.288)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		20.522.837	12.879.539	29.884.736	(1.044.139)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(4.207.018)	(3.577.286)	(11.895.271)	(5.483.653)
- Dönem Vergi Gideri		(4.455.339)	(3.255.111)	(11.733.699)	(5.525.294)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		248.321	(322.175)	(161.572)	41.641
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)		16.315.819	9.302.253	17.989.465	(6.527.792)
DÖNEM KARI		16.315.819	9.302.253	17.989.465	(6.527.792)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	14	2,1974	1,2528	2,4228	(0,8792)
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.063.242	(281.334)	588.434	618.959
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları		1.329.052	(351.668)	735.543	773.699
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire/(Gidere) İlişkin Vergi		(265.810)	70.334	(147.109)	(154.740)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		1.063.242	(281.334)	588.434	618.959
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		17.379.061	9.020.919	18.577.899	(5.908.833)

İzleyen dipnotlar bu ara dönem özet finansal bilgilerin ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Önceki Dönem Sınırlı İncelemeden Geçmiş	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılm ayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar		
						Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Geçmiş Yıllar Zararları	Dönem Karı/(Zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	7.425.000	110.070.071	-	90.425.234	90.541.603	(2.187.103)	(180.247.450)	22.254.906	138.282.261
Transferler	-	-	-	-	11.685.188	-	10.569.718	(22.254.906)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	588.434	-	17.989.465	18.577.899
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	(56.719.976)	-	(56.719.976)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	7.425.000	110.070.071	-	90.425.234	102.226.791	(1.598.669)	(226.397.708)	17.989.465	100.140.184
Cari Dönem									
Sınırlı İncelemeden Geçmiş									
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	7.425.000	110.070.071	-	90.425.234	102.226.791	(1.682.121)	(226.397.708)	23.620.154	105.687.421
Transferler	-	-	-	-	-	-	23.620.154	(23.620.154)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	1.063.242	-	16.315.819	17.379.061
Diğer (*)	-	-	-	(90.425.234)	(102.226.791)	-	192.652.025	-	-
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	7.425.000	110.070.071	-	-	-	(618.879)	(10.125.529)	16.315.819	123.066.482

(*) Detay açıklama 12 nolu dipnotta yapılmıştır.

İzleyen dipnotlar bu ara dönem özet finansal bilgilerin ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2024	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		16.315.819	17.989.465
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		12.950.249	44.167.805
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler		4.207.018	11.895.271
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		814.939	789.312
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		1.508.288	629.940
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		529.048	185.791
Maddi duran varlık satış zararına ilişkin düzeltmeler		3.993	-
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	13	(37.500.768)	(24.486.210)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	13	4.607.166	2.042.541
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğr düzeltmeler		(108.734)	100.056
Parasal kayıp kazanç ile ilgili düzeltmeler		38.889.299	53.011.104
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		67.656.078	140.354.943
Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler	6	575.568.931	(189.792.545)
Diğr alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler	7	(26.561.118)	(9.414.707)
Stoklardaki azalışla ilgili düzeltmeler	8	(7.803)	112
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalışla ilgili düzeltmeler	9	2.604.612	6.857.664
Diğr dönen varlıklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(6.577.885)	(18.534.852)
Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler	6	(504.335.979)	227.667.210
Diğr borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler	7	(13.149)	146.889
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artışlarla ilgili düzeltmeler		(472.675)	(468.984)
Ertelenmiş gelirlerdeki artışla ilgili düzeltmeler	9	27.451.144	123.894.156
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(7.571.339)	(10.710.350)
Kurumlar vergisi ödemeleri		(6.988.337)	(9.021.370)
Ödenen kıdem tazminatı		(583.002)	(1.688.980)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) net nakit		89.350.807	191.801.863
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.025.038)	(159.340)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının alınması sonucu kaynaklanan nakit çıkışları		(11.671.660)	(11.028.404)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu kaynaklanan nakit girişleri		12.425.235	10.404.735
Diğr nakit girişleri, net		45.165.959	(22.938.071)
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/elde edilen net nakit		44.894.496	(23.721.080)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		122.715.775	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(49.277.963)	(61.839)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(634.988)	(329.392)
Alınan faizler	13	37.500.768	24.486.210
Ödenen faizler	13	(4.607.166)	(2.042.541)
Ödenen temettüleri		-	(56.719.976)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/elde edilen nakit		105.696.426	(34.667.538)
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİŐİ		(46.720.826)	(54.779.805)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (A+B+C+D)		193.220.903	78.633.440
E. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİŐİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D+E)		193.220.903	78.633.440
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		227.509.029	307.212.941
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)		420.729.932	385.846.381

İzleyen dipnotlar bu ara dönem özet finansal bilgilerin ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.'nin ("Pergamon" veya "Şirket") ana faaliyet konusu, "Dış Ticaret Sermaye Şirketi" statüsünde çeşitli sektörlerde faaliyet gösteren imalatçıların ihracatlarına ve ithalatlarına aracılık etmektir.

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap döneminde ortalama çalışan sayısı 22 (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 22) kişidir.

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup kayıtlı merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Alsancak Mah.1456 Sokak Baro Han No.16 İç Kapı No:11 Konak – İzmir

2. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet finansal bilgiler Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGG") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TMS'ler, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir. Ayrıca KGG tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal bilgilerini SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal bilgiler ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal bilgilerini tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal bilgi hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket'in ara dönem özet finansal bilgileri yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Ara dönem özet finansal bilgiler, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal bilgiler, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dir. SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal bilgi hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal bilgi dipnotlarında sunmaları zorunludur.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGG 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024 tarihli ara dönem özet finansal bilgiler hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29 fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.09.2024	2.526,16	1.000	343%
31.12.2023	1.859,38	1,359	268%
30.09.2023	1.691,04	1,494	254%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iőtirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların őirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

2.2 Önemli Muhasebe Politikaları

Ara dönem özet finansal bilgilerin hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ve yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal bilgiler, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yılsonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal bilgilerde dikkate alınmıştır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal bilgilerin hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması; Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları; KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Ara dönem özet finansal bilgilerin 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 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; 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 ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, : Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması; Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

PERGAMON STATUS DİŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır (yayınlanmamıştır). Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket özet finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü; Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal, Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı; Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı; Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal bilgileri bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akım ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet finansal bilgilerin hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlölüklerin tutarlarını, şarta bağı varlıkların ve yükümlölüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Şirket'in önemli muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

i. Şirket'in sürekliliğı

Şirket'in ilişkitedeki ara dönem özet finansal bilgileri "İşletmenin Sürekliliğı" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

ii. Gelir vergileri

Şirket vergiye esas finansal tabloları ile SPK raporlama standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlölüğü muhasebeleştirmektedir. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğ er vergi varlıklarının son kullanılabilirliği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilir vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

2.7 TMS/ TFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

Şirket yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TMS/ TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
C.O.J. Trading Company B.V. (*)	46.342.003	86.097.131
Minireks Dış Tic. A.Ő.	-	997
	46.342.003	86.098.128

(*) Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ő.'nin bağı ortaklığı konumundaki C.O.J. Trading Company B.V.'ye Pergamon Status Dış Ticaret A.Ő. üzerinden gerçekleştirilen ihracatlardan kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bergama Taş San. ve Tic. A.Ő.	502.749	376.698
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	6.419	21.331
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ő.	-	-
	509.168	398.029

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler Şirket tarafından ödenen ihracat masraflarından oluşmaktadır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ş.	191.880.365	207.172.848
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ş.	138.342.492	66.053.998
Minereks Dış Tic. A.Ş.	-	1.041.036
Vişne Madencilik Üretim San. Tic. A.Ş.	7.558.435	4.483.263
Bergama Taş San. ve Tic. A.Ş.	2.706.391	1.552.383
	340.487.683	280.303.528

İlişkili taraflara ticari borçların 340.487.683 TL'lik kısmı (31 Aralık 2023: 280.303.528 TL' lik kısmı), ihracata aracılık işlemleri nedeniyle ve aracı ihracat sözleşmesi gereğince ihracata konu malların temini için Şirket adına düzenlenen ve kayıtlarda ilişkili kişi konumundaki müşterisi imalatçı firmalara ticari borç olarak görünen tutarlardır. Bu tutarlar yurtdışı alıcılar tarafından ihracat bedelinin gönderilmesini müteakip ödenmektedir.

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ş.	3.279.783	1.026.086	4.148.622	1.390.947
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ş.	1.902.539	556.259	1.808.839	570.725
Minereks Dış Tic. A.Ş.	2.074	-	61.587	36.812
Vişne Madencilik Üretim San. Tic. A.Ş.	107.293	36.016	59.353	20.422
Bergama Taş San. ve Tic. A.Ş.	39.215	14.323	31.509	16.907
Kimtaş Kireç San. ve Tic. A.Ş.	-	-	43	-
	5.330.904	1.632.684	6.109.953	2.035.813

İlişkili taraflara yapılan satışların tamamı ihracata aracılık hizmet bedellerinden oluşmaktadır. Şirket'in brüt gelir/gider kalemleri içerisindeki ilişkili taraf işlemleri Dipnot 15'te sunulmuştur.

İlişkili taraflardan diğer gelirler:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Minereks Dış Tic. A.Ş.	4.428	-	10.052	2.796
	4.428	-	10.052	2.796

İlişkili taraflardan diğer giderler:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ş.	29.874	20.356	-	-
	29.874	20.356	-	-

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ara hesap döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamı 6.806.185 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2023: 7.584.162 TL) olup tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır (1 Ocak - 30 Eylül 2023: Tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır).

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	10.921	4.614
Bankalar	400.359.714	215.806.955
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>171.547.238</i>	<i>128.377.169</i>
<i>Müşteri hesapları</i>	<i>170.891.623</i>	<i>127.768.379</i>
<i>Pergamon hesapları</i>	<i>655.615</i>	<i>608.790</i>
<i>Vadeli mevduatlar</i>	<i>228.812.476</i>	<i>87.429.786</i>
<i>Pergamon hesapları</i>	<i>228.812.476</i>	<i>87.429.786</i>
Likit Fonlar	20.359.297	11.697.460
	420.729.932	227.509.029

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 3 aydan az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %52,03'tür. (31 Aralık 2023: ortalama vadeleri 3 aydan az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %41,66'dır).

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar (*)	-	45.165.959
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar (**)	11.671.660	12.425.236
	11.671.660	57.591.195

(*) 30 Eylül 2024 itibarıyla kur korumalı mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 310.398 ABD Doları ve 729.500 Avro karşılığı kur korumalı TL mevduat).

(**) Şirket sabit getirili menkul kıymetleri etkin faiz oranı kullanarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden muhasebeleştirmiştir. Söz konusu bono niteliğindeki menkul kıymet Aktif Yatırım Bankası A.Ş. tarafından ihraç edilmiştir. İlgili tutar 181.370 ABD Doları ve 111.640 Avro ve 999.999 TL'den oluşmaktadır. ABD Doları bazlı menkul kıymetler için faiz oranı % 4,25, Avro bazlı menkul kıymetler için %2,5 ve Türk Lirası bazlı menkul kıymetler için %52'dir (31 Aralık 2023: Şirket sabit getirili menkul kıymetleri etkin faiz oranı kullanarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden muhasebeleştirmiştir. Söz konusu bono niteliğindeki menkul kıymet Aktif Yatırım Bankası A.Ş. tarafından ihraç edilmiştir. İlgili tutarın 175.787 ABD Doları ve 90.248 Avro karşılığı 11.061.719 TL'si yabancı para geri kalanı Türk Lirasıdır. ABD Doları bazlı menkul kıymetler için faiz oranı % 4,00, Avro bazlı menkul kıymetler için faiz oranı %3,00 ve Türk Lirası bazlı menkul kıymetler için %45,94'tür).

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar (**)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Müşteri adına olan ticari alacaklar (*)	2.952.266.631	3.486.509.844
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	61.077	1.630.670
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	46.342.003	86.098.128
Şüpheli ticari alacaklar	70.648	95.983
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(70.648)	(95.983)
	2.998.669.711	3.574.238.642

(*) Şirket ile imalatçı firma müşterisi arasında düzenlenen sözleşme gereğince, ihracat mal bedellerinin yurt dışı alıcılar tarafından ödenmesi ve söz konusu hesaba intikali sözleşmeler gereğince ihracatına aracılık yapılan müşterisi imalatçı tarafından takip edilmektedir. İhraç olunan malın bedelinin zamanında ödenmemesi, eksik ödenmesi veya hiç ödenmemesi halinde yürürlükte olan kanun, kararname, tebliğ ve Türk parasının kıymetinin korunması ile ilgili mevzuat karşısında tüm cezai sorumluluk da imalatçıya ait olmaktadır. Bu tutarın 307.450.482 TL (31 Aralık 2023: 269.892.101 TL) kısmı ilişkili taraf müşteriler adına olan ticari alacaklardan oluşmaktadır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(95.983)	(158.153)
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
Tahsilat	-	-
Parasal Kayıp Kazanç	25.335	52.615
30 Eylül	(70.648)	(105.538)

Ticari borçlar: (**)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İhracata aracılık işlemlerinden ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflar adına olan ticari borçlar (*)	2.703.567.263	3.306.897.020
İlişkili olmayan taraflara Katma Değer Vergisi ("KDV") borçları	443.455.847	404.555.311
İlişkili taraflar adına ticari borçlar (*)	289.064.309	246.922.222
İlişkili taraflara Katma Değer Vergisi ("KDV") borçları	51.423.374	33.381.306
	3.487.510.793	3.991.755.859
Diğer ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	48.897	139.810
	48.897	139.810
	3.487.559.690	3.991.895.669

(*) Sözleşme gereğince ihracata konu malların temini için Şirket adına düzenlenen ve kayıtlarda müşterisi imalatçı firmalara ticari borç olarak görünen tutarlar, yurt dışı alıcılar tarafından ihracat bedelinin gönderilmesini müteakip ödenmektedir. Sözleşmenin ilgili maddesine göre, imalatçılara olan mal bedeline ilişkin ticari borçların ödeme yükümlülüğü de ancak ihracat bedellerinin yurt dışı müşterisinden Şirket hesabına intikali ile doğmaktadır. Yurtdışı ihracat bedelleri Şirket hesaplarına intikal etmediği sürece ticari borçların ödeme yükümlülüğü de bulunmamaktadır.

(**) Müşteriler adına olan ticari alacaklar ile ihracata aracılık işlemlerinden ticari borçlar tutarları, orijinal para birimleri üzerinden birbirlerine eşit olmakla birlikte TL karşılıklarında görülen fark, kur farklarından kaynaklanmaktadır. İhracat işlemleri tümüyle tamamlandıktan sonra kur farkları hesapları da dahil olmak üzere tüm hesaplar karşılıklı olarak kapanmaktadır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KDV iade alacakları	421.098.077	394.457.406
Verilen depozito ve teminatlar	21.826	98.295
Diğer	1.800	407
	421.121.703	394.556.108

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	6.168	10.645
	6.168	10.645

Kısa vadeli diğer borçlar (*)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergiler	127.428	89.721
Alınan depozito ve teminatlar	21.826	96.533
Diğer	23.851	-
	173.105	186.254

8. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer stoklar	19.935	12.132
	19.935	12.132

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Üretici firmaya verilen peşin ihracat bedelleri	16.164.668	18.770.275
İliőekli taraflara verilen sipariş avansları	509.168	398.029
Peşin ödenen giderler	29.633	153.765
	16.703.469	19.322.069

Ertelenmiş gelirler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar (*)	195.046.007	167.594.864
	195.046.007	167.594.864

(*) Peşin olarak tahsil edilen ihracat bedellerinden oluşmaktadır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli finansal borçlar:						
TL Krediler (**)	26,43	-	65.828.206	-	65.828.206	-
Diğer (*)	-	-	63.189	98.871	63.189	98.871
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:						
Kiralama işlemlerinden borçlar	50	21	509.023	27.192	509.023	27.192
Toplam					66.400.418	126.063
Uzun vadeli finansal borçlar:						
Kiralama işlemlerinden borçlar	50	21	92.875	-	92.875	-
Toplam					92.875	-
Toplam borçlanmalar					66.493.293	126.063

(*) Kredi kartı borçlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: Kredi kartı borçlarından oluşmaktadır).

(**) Eximbank TL reeskont kredilerinden oluşmaktadır.

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Verilen teminatlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektupları	145.502.376	104.683.620
	145.502.376	104.683.620

Şirket'in, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla; vergi dairesinden olan KDV alacaklarına istinaden bankalardan almış olduğu teminat mektubu tutarları toplamı 75.475.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 104.646.427 TL). Eximbank'tan alınan reeskont kredileri için verilen teminat mektubu toplamı 70.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır). Şirket'in gümrük müdürlüklerine verilmek üzere almış olduğu teminat mektubu bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 : Bulunmamaktadır).

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
Topluluk tarafından verilen TRİ'ler:						
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			145.502.376			104.683.620
	TL	145.502.376	145.502.376	TL	104.683.620	104.683.620
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı						
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
			145.502.376			104.683.620
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı			-			-

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Halka açık kısım	74,97	5.566.769	74,42	5.525.767
Minereks Dış Tic. A.Ş.	12,15	901.923	12,41	921.434
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ş.	9,75	723.701	9,98	740.856
Spot Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	2,46	182.933	2,52	187.269
Nezih Öztüre	0,55	41.003	0,55	41.003
Vişne Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	0,04	2.888	0,04	2.888
Kimtaş Kireç San. ve Tic. A.Ş.	0,03	1.980	0,03	1.980
Diğer	0,05	3.803	0,05	3.803
	100,00	7.425.000	100,00	7.425.000
Sermaye düzeltmesi farkları		110.070.071		110.070.071
Toplam ödenmiş sermaye		117.495.071		117.495.071

110.070.071 TL tutarındaki (31 Aralık 2023: 110.070.071 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 TL olan 7.425.000 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 7.425.000).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi A ve B grubu hisselerden oluşmakta olup toplam nominal tutarın 6.600.000 TL'lik kısmı hamiline, 825.000 TL'lik kısmı nama yazılıdır. (31 Aralık 2023: 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla A ve B hisse gruplarından oluşmakta olup toplam nominal tutarın 6.600.000 TL'lik kısmı hamiline, 825.000 TL'lik kısmı nama yazılıdır.) Şirket sermayesinin hamiline paylardan oluşan 5.566.769 TL'lik kısmı (31 Aralık 2023 : 5.525.767 TL), Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. A grubu payların yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı ve genel kurul toplantılarında oy kullanmada imtiyazı vardır.

Şirket'in 14 Haziran 2024 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar ile TMS 29 'Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama' standardı kapsamında hazırlanan 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosunda ilk enflasyon muhasebesi düzeltmesi sonucunda ortaya çıkan 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre 226.397.708 TL'lik Geçmiş Yıllar Zararından, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre 23.620.154 TL'lik 2023 yılı karı, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre 90.425.234 TL'lik emisyon primi ve 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre 102.226.791 TL'lik kardan ayrılan kısıtlanmış yedek mahsup edilmiştir. İlgili mahsup işlemi SPK'nın 7 Mart 2024 tarih 14/382 sayılı kararı çerçevesinde gerçekleştirilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yukarıda açıklanan mahsup işlemi sonrasında emisyon primi kalmamıştır. (31 Aralık 2023: 90.425.234 TL tutarındaki paylara ilişkin primler ise Şirket'in halka arz edilen paylarının nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.)

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Söz konusu yasal yedeklerin, SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yukarıda açıklanan mahsup işlemi sonrasında kardan ayrılan kısıtlanmış yedeği kalmamıştır (31 Aralık 2023: 102.226.791 TL).

SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/ Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no' lu Kar Payı Tebliği' ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulların tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarında yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

Şirket Esas Sözleşmesi'nin 16'ncı maddesi çerçevesinde, net dönem karından varsa geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden %5 genel kanuni yedek akçe ve TTK ve Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde birinci temettü ayrıldıktan sonra geriye kalan kısımdan Genel Kurul, yönetim kurulu üyeleri ile memur, müstahdem ve işçilere, çeşitli amaçlarla kurulmuş vakıflara ve benzer nitelikteki kişi ve kurumlara dağıtılmasına karar verme hakkına sahiptir. Net dönem karından, belirtilen meblağlar düşüldükten sonra kalan kısmı, Genel Kurul, kısmen veya tamamen ikinci temettü payı olarak dağıtmaya veya TTK'nın 521'inci maddesi uyarınca kendi isteği ile ayırdığı yedek akçe olarak ayırmaya yetkilidir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça, başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

13. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faiz geliri	37.500.768	18.054.527	24.486.210	6.539.938
Menkul kıymet satış karları	15.359.226	5.955.344	10.012.956	4.126.588
Kur farkı geliri	1.604.772	588.057	5.624.959	-
	54.464.766	24.597.928	40.124.125	10.666.526

b) Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faiz gideri (*)	(4.607.166)	(2.328.701)	(2.042.541)	(954.604)
Kur farkı gideri	(265.552)	(126.200)	(1.010.615)	(6.430)
Banka masraf ve komisyon giderleri	(413.954)	(10.715)	(181.742)	(79.267)
	(5.286.672)	(2.465.616)	(3.234.898)	(1.040.301)

(*) Kıdem tazminatı aktüeryal hesaplaması ve TFRS 16 Kiralamalar standardı muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan finansman giderlerini içermektedir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç/ (kayıp), net dönem karının/ (zararının) ilgili yıl içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut pay sahiplerine birikmiş karlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç/ (kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç/ (kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

		1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Net dönem karı	A	16.315.819	9.302.253	17.989.465	(6.527.792)
Adi payların ağırlıklı ortalama adedi	B	7.425.000	7.425.000	7.425.000	7.425.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç	A/B	2,1974	1,2528	2,4228	(0,8792)

15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Şirket, faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; kredi riski, piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riski) ve likidite riskidir. Şirket'in genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine bağlı muhtemel olumsuz gelişmelerin, finansal performans üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Finansal risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

a) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Şirket direkt müşterilerden doğabilecek bu riski belirlenen kredi limitlerini sık aralıklarla güncelleyerek yönetmektedir. Şirket'in içerisinde bulunduğu sektörde, müşterilerden ticari alacak tutarını güvence altına almak anlamında oluşmuş bir yapı mevcuttur. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler, piyasadaki bilinirlik ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi izleyen tablolarda açıklanmıştır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2024

	Ticari Alacaklar (*)	Diğer Alacaklar	Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri (*)
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	61.077	421.121.703	11.671.660	249.838.309
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	61.077	421.121.703	11.671.660	249.838.309
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	70.648	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(70.648)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

(*) Şirket'in ticari alacakları ile nakit ve nakit benzerleri içerisine; özü itibarıyla kredi riski taşımayan müşteri adına olan ticari alacakları ile müşteri hesapları dahil edilmemiştir.

30 Eylül 2023

	Ticari Alacaklar (*)	Diğer Alacaklar	Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri (*)
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	1.419.190	573.964.473	57.026.982	108.039.182
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.419.190	573.964.473	57.026.982	108.039.182
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	105.538	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(105.538)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(*) Şirket'in ticari alacakları ile nakit ve nakit benzerleri içerisine; özü itibarıyla kredi riski taşımayan müşteri adına olan ticari alacakları ile müşteri hesapları dahil edilmemiştir.

b) Likidite Risk Yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Şirket'in yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta ve de bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Şirket'in ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayri nakdi kredi limitleri belirlemektedir.

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

Sözleşme uyarınca vadeler: Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

30 Eylül 2024

	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Banka Kredileri	65.891.395	65.891.395	63.189	65.828.206	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	601.898	601.898	180.664	328.359	92.875
Ticari Borçlar (*)	48.897	48.897	48.897	-	-
Diğer Borçlar	173.105	173.105	173.105	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	552.004	552.004	552.004	-	-
	67.267.299	67.267.299	1.017.859	66.156.565	92.875

30 Eylül 2023

	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Banka Kredileri	-	-	-	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	89.704	89.704	59.806	29.898	-
Ticari Borçlar (*)	428.813	428.813	428.813	-	-
Diğer Borçlar	388.270	388.270	388.270	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.555.827	4.555.827	4.555.827	-	-
	5.462.613	5.462.613	5.432.715	29.898	-

c) Piyasa Risk Yönetimi

Döviz kuru riski

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Şirket, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleme amaçlı bir politika izlemektedir.

İhracat işlemlerinden doğan döviz kuru riski

Şirket'in ticari alacakları ve diğer varlıkları, yabancı para cinsinden bakiyeler olup, söz konusu tutarlardan kaynaklanan kur farkı, müşterileri olan imalatçı firmalara yansıtılmaktadır.

Malın ihrac tarihi ile mal bedelinin geldiği tarih arasında oluşan lehteki kur farkları Şirket tarafından malları ihrac edilen müşteri firmaya bir dekont ile bildirilerek ilgili firma tarafından Şirket'e düzenlenen fatura ile; aleyhinde oluşan kur farkları ise Şirket tarafından ilgili firmaya fatura edilerek yansıtılmaktadır. Bu şekilde Şirket üzerinde lehte veya aleyhte kur farkı kalmamakta ve bu tutarlar Şirket açısından herhangi bir kur riski oluşmamaktadır. Dolayısıyla ilgili tutarlar yabancı para pozisyonu tablosuna dahil edilmemiştir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	10.552.349	183.502	113.020	-	11.202.462	178.029	92.243	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	10.552.349	183.502	113.020	-	11.202.462	178.029	92.243	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	10.552.349	183.502	113.020	-	11.202.462	178.029	92.243	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.599.421	735	26.026	12.844	1.834.511	735	26.026	12.844
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.599.421	735	26.026	12.844	1.834.511	735	26.026	12.844
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.599.421	735	26.026	12.844	1.834.511	735	26.026	12.844
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9-18+19)	8.952.928	182.767	86.994	(12.844)	9.367.951	177.294	66.217	(12.844)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	8.952.928	182.767	86.994	(12.844)	9.367.951	177.294	66.217	(12.844)
22. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla döviz kuru riski duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	623.619	(623.619)	623.619	(623.619)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	623.619	(623.619)	623.619	(623.619)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	332.068	(332.068)	332.068	(332.068)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	332.068	(332.068)	332.068	(332.068)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(58.628)	58.628	(58.628)	58.628
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(58.628)	58.628	(58.628)	58.628
TOPLAM (3+6+9)	897.059	(897.059)	897.059	(897.059)

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	709.084	(709.084)	709.084	(709.084)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	709.084	(709.084)	709.084	(709.084)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	293.043	(293.043)	293.043	(293.043)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	293.043	(293.043)	293.043	(293.043)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(65.335)	65.335	(65.335)	65.335
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(65.335)	65.335	(65.335)	65.335
TOPLAM (3+6+9)	936.792	(936.792)	936.792	(936.792)

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Faiz riski

Şirket, faiz oranlarındaki değişmelerin faiz unsuru taşıyan varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Sabit faizli finansal araçlar

	Faiz Pozisyonu Tablosu	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal varlıklar	249.899.386	101.371.319
Finansal yükümlülükler	66.493.293	126.063

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket sermayeyi borç/özkaynaklar oranını kullanarak ve faiz, vergi, amortisman öncesi karındaki ("FVAÖK") değişimlerini değerlendirerek izler. Borç/özkaynaklar oranı net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzerlerinin ve finansal yatırımların toplam borçlardan (bilançoda gösterildiği gibi kredileri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. FVAÖK oranı faaliyet kar/zararından amortisman ve itfa payları, kıdem tazminatları ve diğer süreklilik arz etmeyen karşılık giderlerinin düşülmesiyle hesaplanır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar (*)	75.332.117	12.071.827
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(249.838.309)	(99.740.650)
Net borç	(174.506.192)	(87.668.823)
Toplam özkaynak	123.066.482	105.687.421
Net borç / özkaynak oranı	-	-

(*) Şirket'in toplam borçları içerisine; özü itibarıyla yükümlülük yaratmayan müşteri adına olan ticari borçlar ve ertelenmiş gelirler hesabı dahil edilmemiştir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARINAÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ hükümlerine göre hazırlanan bağımsız denetimden geçmemiş finansal tabloları, Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü de dikkate alınarak incelenmiş olup; söz konusu finansal tabloların faaliyet sonuçlarının gerçek durumunu yansıttığına ve Şirket'in izlediği muhasebe ilkeleri ile Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun ve doğru olduğuna ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 25 Ekim 2024 tarihli toplantısında karar verilmiştir.

Şirket'in gerçek iş hacmini göstermesi açısından finansal tabloların hasılat, diğer ilgili gelir/gider/maliyet kalemlerinde ve finansal tablo dipnotlarında düzeltme ve sınıflama yapılmamış, bununla birlikte elde etmiş olduğu gerçek karın nasıl bir operasyonel maliyet, gider, gelir unsurlarından oluştuğunu gösterilmesi açısından da aşağıdaki gelir tabloları düzenlenmesi uygun görülmüştür.

Şirket'in esas faaliyetleri ile ilgili olarak elde etmiş olduğu brüt gelirlerin detaylı dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI		
Hasılat (*)	14.999.769.362	22.209.898.765
Satışların Maliyeti (-) (*)	(14.950.251.994)	(22.034.946.871)
Brüt Kar	49.517.368	174.951.894
Genel Yönetim Giderleri (-)	(28.608.807)	(24.452.462)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	60.514.480	135.232.570
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(58.796.063)	(133.303.645)
Esas Faaliyet Karı	22.626.978	152.428.357
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	7.901.944	17.769.224
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı	30.528.922	170.197.581
Finansman Gelirleri	909.543.204	3.869.078.018
Finansman Giderleri (-)	(888.652.841)	(3.970.369.340)
Net Parasal Pozisyon Zararı	(30.896.448)	(39.021.523)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı	20.522.837	29.884.736
Dönem Vergi Gideri	(4.455.339)	(11.733.699)
Ertelenmiş Vergi Geliri	248.321	(161.572)
DÖNEM KARI	16.315.819	17.989.465

(*) Brüt hasılatının içerisinde yer alan yurtdışı satışların 3.460.160.547 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2023: 3.887.694.455 TL) kısmı ilişkili taraflar adına yapılan ihracatlardan, satışların maliyetinin 3.453.011.085 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2023: 3.869.775.750 TL) kısmı ihracata aracılık yapılmak üzere ilişkili taraflardan yapılan alımlardan oluşmaktadır.