

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLER

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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 DEĐİŐİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŐ TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-26

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
		4.235.037.240	2.686.240.775
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	258.289.920	137.233.763
Finansal Yatırımlar	5	38.174.505	14.949.113
Ticari Alacaklar	6	3.524.631.281	2.267.244.666
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar	6	3.471.630.507	2.255.045.713
- İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklar	3	53.000.774	12.198.953
Diğer Alacaklar	7	384.218.293	252.184.976
Stoklar	8	10.935	7.347
Peşin Ödenmiş Giderler	9	13.016.105	11.758.971
- İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler	9	12.916.626	11.734.660
- İlişkili Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler	3	99.479	24.311
Diğer Dönen Varlıklar		16.696.201	2.861.939
Duran Varlıklar			
		1.319.774	1.307.168
Finansal Yatırımlar		301.000	301.000
Diğer Alacaklar	7	7.835	7.835
Maddi Duran Varlıklar		153.582	107.625
Kullanım Hakkı Varlıkları		74.050	217.896
Ertelenmiş Vergi Varlığı		763.682	662.112
Peşin Ödenmiş Giderler		19.625	10.700
TOPLAM VARLIKLAR			
		4.236.357.014	2.687.547.943

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet finansal bilgiler, Pergamon Status Dış Ticaret A.Ő. Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır.

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	10	-	27.624
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	10	60.049	171.882
Ticari Borçlar	6	3.959.685.848	2.540.642.641
- <i>İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar</i>	6	3.489.283.985	2.390.230.817
- <i>İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar</i>	3	470.401.863	150.411.824
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		521.889	557.760
Diğer Borçlar	7	259.912	107.826
Ertelenmiş Gelirler	9	203.145.983	80.217.376
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		3.049.722	1.564.206
Kısa Vadeli Karşılıklar		737.987	409.473
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		737.987	409.473
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	10	-	20.017
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.829.670	2.689.921
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		2.829.670	2.689.921
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER			
		4.170.291.060	2.626.408.726
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR			
		66.065.954	61.139.217
Ödenmiş Sermaye	12	7.425.000	7.425.000
Sermaye Düzeltme Farkları	12	384.738	384.738
Paylara İlişkin Primler	12	8.906.644	8.906.644
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(310.460)	(632.740)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları</i>		(310.460)	(632.740)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	16.456.878	11.980.565
Geçmiş Yıllar Karları		88.947	88.947
Net Dönem Karı		33.114.207	32.986.063
TOPLAM KAYNAKLAR			
		4.236.357.014	2.687.547.943

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİŐER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2023	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	23.055.500	9.393.435	21.151.230	7.843.582
Satışların Maliyeti (-)	(2.824.152)	(745.117)	(1.499.109)	(619.079)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	20.231.348	8.648.318	19.652.121	7.224.503
Brüt Kar	20.231.348	8.648.318	19.652.121	7.224.503
Genel Yönetim Giderleri (-)	(13.154.561)	(5.605.797)	(6.602.740)	(2.510.735)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.318.635	3.273	1.226.810	4.485
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(304.365)	(24.121)	(108.714)	(27.005)
Esas Faaliyet Karı	8.091.057	3.021.673	14.167.477	4.691.248
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	9.732.008	2.238.186	1.472.190	557.190
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı	17.823.065	5.259.859	15.639.667	5.248.438
Finansman Gelirleri	13 23.288.204	8.203.701	16.048.606	5.693.721
Finansman Giderleri (-)	13 (1.752.769)	(627.789)	(1.394.494)	(387.574)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı	39.358.500	12.835.771	30.293.779	10.554.585
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	(6.244.293)	(3.110.396)	(5.852.627)	(1.681.486)
- Dönem Vergi Gideri	(6.426.433)	(3.286.059)	(6.058.950)	(1.784.617)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	182.140	175.663	206.323	103.131
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı	33.114.207	9.725.375	24.441.152	8.873.099
DÖNEM KARI	33.114.207	9.725.375	24.441.152	8.873.099
Pay Başına Kazanç				
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	14 4,4598	1,3098	3,2917	1,1950
DİŐER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	322.280	337.720	(204.494)	(196.029)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları	402.850	422.150	(170.412)	(159.832)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire/(Gidere) İlişkin Vergi	(80.570)	(84.430)	(34.082)	(36.197)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	-	-
DİŐER KAPSAMLI GELİR	322.280	337.720	(204.494)	(196.029)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	33.436.487	10.063.095	24.236.658	8.677.070

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŐİM TABLOLARI

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

Önceki Dönem Sınırlı İncelemeden Geçmemiş	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 Olçüm Kayıpları	Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibariyle bakıyeler (dönem baŐı)	7.425.000	384.738	-	8.906.644	9.552.328	205.089	15.999	18.127.517	44.617.315
Transferler	-	-	-	-	2.428.237	-	15.699.280	(18.127.517)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(204.494)	-	24.441.152	24.236.658
Temettüler	-	-	-	-	-	-	(15.626.329)	-	(15.626.329)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakıyeler (dönem sonu)	7.425.000	384.738	-	8.906.644	11.980.565	595	88.950	24.441.152	53.227.644
Cari Dönem Sınırlı İncelemeden Geçmemiş									
1 Ocak 2023 itibariyle bakıyeler (dönem baŐı)	7.425.000	384.738	-	8.906.644	11.980.565	(632.740)	88.947	32.986.063	61.139.217
Transferler	-	-	-	-	4.476.313	-	28.509.750	(32.986.063)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	322.280	-	33.114.207	33.436.487
Temettüler	-	-	-	-	-	-	(28.509.750)	-	(28.509.750)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakıyeler (dönem sonu)	7.425.000	384.738	-	8.906.644	16.456.878	(310.460)	88.947	33.114.207	66.065.954

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŐ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		33.114.207	24.441.152
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(5.724.070)	(2.230.701)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		6.244.293	5.852.627
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		40.103	172.320
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		1.467.637	456.232
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		328.514	221.220
Maddi duran varlık satış karı ile ilgili düzeltmeler		-	(843)
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	13	(15.076.115)	(9.076.397)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	13	1.106.712	281.898
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		164.786	28.592
Kar/(zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-	(166.350)
İŞletme Sermayesinde GerçekleŐen Değişimler		137.564.180	3.226.262
Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler	6	(1.257.386.616)	(796.323.770)
Diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler	7	(132.033.317)	(61.020.119)
Stoklardaki azalışla ilgili düzeltmeler	8	(3.588)	8.327
Peşin ödenmiş giderlerdeki artışla/(azalışla) ilgili düzeltmeler	9	(1.266.063)	(3.912.702)
Diğer dönen varlıklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(13.834.262)	(5.089.487)
Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler	6	1.419.012.047	888.897.271
Diğer borçlardaki artışla/(azalışla) ilgili düzeltmeler	7	183.243	86.362
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artışlarla ilgili düzeltmeler		(35.871)	(30.176)
Ertelenmiş gelirlerdeki artışla ilgili düzeltmeler	9	122.928.607	(19.389.444)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(5.865.955)	(6.572.317)
Kurumlar vergisi ödemeleri		(4.940.917)	(6.572.317)
Ödenen kıdem tazminatı		(925.038)	-
İŞletme faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) net nakit		159.088.362	18.864.396
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkıŐları		(86.061)	(40.473)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit giriŐleri		-	844
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit giriŐleri		4.647.854	-
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkıŐları		(7.382.538)	(1.083.574)
Diğer nakit çıkıŐları		(19.626.488)	(5.389.260)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(22.447.233)	(6.512.463)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit giriŐleri		-	11.643
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkıŐları		(180.405)	(184.120)
Ödenen temettü		(28.509.750)	(15.626.329)
Alınan faizler	13	14.211.895	9.076.397
Ödenen faizler	13	(1.106.712)	(281.898)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		(15.584.972)	(7.004.307)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net ArtıŐ/(AzalıŐ)		121.056.157	5.347.626
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİŐİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŐ/(AZALIŐ)		121.056.157	5.347.626
E. DÖNEM BAŐI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		137.233.763	122.506.518
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		258.289.920	127.854.144

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket'in 1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap döneminde ortalama çalıŐan sayısı 22 (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 24) kiŐidir.

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

Kültür Mah. 1375 Sok. No:25 K:5 D:503 Cumhuriyet İŞ Hanı Alsancak-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 Tebliğı" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") 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 KGGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuŐtur.

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal bilgilerini SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliğı ve bu tebliğı açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıŐtır. Ara dönem özet finansal bilgiler ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuŐtur.

İŐletmeler, 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 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve Őartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı Őartlarına uymaktadır. Ara dönem özet finansal bilgiler, makul değerleri ile taŐınan finansal varlık ve yükümlüklülerin dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS 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 tebliğı 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 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (TMS/TFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan Şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No.lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS29 / TMS 29") uygulanmamıştır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikaları

Ara dönem özet finansal bilgilerin hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 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 2023 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal bilgiler, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 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.

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TMS 12`de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TMS 21 Değişirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

2.4 KarşılaŐtirmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ara dönem özet finansal bilgileri bir önceki dönemle karşılaŐtirmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akım ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemi ile karşılaŐtirmalı olarak düzenlemiŐtir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaŐtirmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5 NetleŐtirme/ 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 toplulaŐtırılarak 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 gerçekleŐtirdiđi işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet finansal bilgilerin hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, Őarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin 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 aŐağıdaki gibidir:

i. Şirket'in sürekliliği

Şirket'in ilişikteki ara dönem özet finansal bilgileri "İŞletmenin Sürekliliği" 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 yükümlülüğü muhasebeleŐtirmektedir. 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 diğer vergi varlıklarının son kullanılabilceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilcek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuŐtur.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vergi kanunları çerçevesinde indirim konusu yapılarak yararlanılabileceği sonucuna varılan 763.682 TL (31 Aralık 2022: 662.112 TL) ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleŐtirilmiştir.

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.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
C.O.J. Trading Company B.V. (*)	53.000.040	12.198.534
Minereks Dış Tic. A.Ő.	734	419
	53.000.774	12.198.953

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

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bergama TaŐ San. ve Tic. A.Ő.	83.929	24.311
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	15.550	-
	99.479	24.311

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

İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ő.	352.241.357	88.331.083
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	106.101.570	42.787.502
Minereks Dış Tic. A.Ő.	8.506.134	17.003.175
ViŐne Madencilik Üretim San. Tic. A.Ő.	2.173.678	1.579.120
Bergama TaŐ San. ve Tic. A.Ő.	1.379.124	480.960
KimtaŐ Kireç San. ve Tic. A.Ő.	-	229.984
	470.401.863	150.411.824

İlişkili taraflara ticari borçların tamamı (31 Aralık 2022: 150.411.824 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 satıŐlar:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ő.	2.272.160	877.256	2.066.154	772.346
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	990.684	364.413	944.540	338.635
Minereks Dış Tic. A.Ő.	33.730	21.199	173.015	74.361
ViŐne Madencilik Üretim San. Tic. A.Ő.	32.507	12.815	44.314	20.207
Bergama TaŐ San. ve Tic. A.Ő.	17.257	9.870	17.377	7.084
KimtaŐ Kireç Sanayi ve Ticaret A.Ő.	23	-	-	-
	3.346.361	1.285.553	3.245.400	1.212.633

İlişkili taraflara yapılan satışların tamamı ihracata aracılık hizmet bedellerinden oluşmaktadır. Şirket'in brüt gelir/gider kalemleri içerisindeki ilişkili taraf işlemleri Dipnot 16'da sunulmuŐtur.

İlişkili taraflardan diğer gelirler:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Minereks Dış Tic. A.Ő.	5.505	1.835	3.195	1.413
	5.505	1.835	3.195	1.413

İlişkili taraflardan diğer gelirler kira gelirlerinden oluşmaktadır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamı 4.153.772 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 1.772.835 TL) olup tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır (1 Ocak – 30 Eylül 2022: Tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır).

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri aŐağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	375	307
Bankalar	230.116.248	118.303.016
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>186.287.941</i>	<i>62.949.518</i>
<i>Müşteri hesapları</i>	<i>185.967.273</i>	<i>62.690.106</i>
<i>Pergamon hesapları</i>	<i>320.668</i>	<i>259.412</i>
<i>Vadeli mevduatlar</i>	<i>43.828.307</i>	<i>55.353.498</i>
<i>Pergamon hesapları</i>	<i>43.828.307</i>	<i>55.353.498</i>
Likit Fonlar	28.173.297	18.930.440
	258.289.920	137.233.763

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 3 aydan az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %33,20, ABD Doları vadeli mevduatlar için %4, Avro vadeli mevduatlar için %3'dür. (31 Aralık 2022: ortalama vadeleri 3 aydan az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %21,11, ABD Doları vadeli mevduatlar için %4,80 Avro vadeli mevduatlar için %2,48'dir).

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar (*)	30.791.967	10.301.259
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar (**)	7.382.538	4.647.854
	38.174.505	14.949.113

(*) 310.398 ABD Doları ve 729.500 Avro karşılığı kur korumalı TL mevduat (31 Aralık 2022: 303.686 ABD Doları ve 229.500 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.Ő. tarafından ihraç edilmiştir. İlgili tutar 174.562 ABD Doları ve 89.381 Avro'dan oluşmaktadır. ABD Doları bazlı menkul kıymetler için faiz oranı % 4, Avro bazlı menkul kıymetler için %3'tür (31 Aralık 2022: Şirket sabit getirili menkul kıymetleri etkin faiz oranı kullanarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden muhasebeleştirmiştir. Söz konusu bono niteliğindeki menkul kıymet Aktif Yatırım Bankası A.Ő. tarafından ihraç edilmiştir. İlgili tutarın 168.353 ABD Doları karşılığı 3.147.922 TL'si yabancı para geri kalanı Türk Lirasıdır. ABD Doları bazlı menkul kıymetler için faiz oranı % 4,8, Türk Lirası bazlı menkul kıymetler için %25,83'tür).

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar (**)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşteri adına olan ticari alacaklar (*)	3.470.680.485	2.254.748.968
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	950.022	296.745
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	53.000.774	12.198.953
Őüpheli ticari alacaklar	70.648	70.648
Őüpheli alacak karşılığı (-)	(70.648)	(70.648)
	3.524.631.281	2.267.244.666

(*) 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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

mevzuat karşısında tüm cezai sorumluluk da imalatçıya ait olmaktadır. Bu tutarın 446.905.466 TL (31 Aralık 2022: 130.004.361 TL) kısmı ilişkili taraf müşteriler adına olan ticari alacaklardan oluşmaktadır.

Őüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aŐağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	(70.648)	(70.648)
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
Tahsilat	-	-
30 Eylül	(70.648)	(70.648)

Ticari borçlar: (**)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İhracata aracılık işlemlerinden ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflar adına olan ticari borçlar (*)	3.082.901.241	2.139.214.128
İlişkili olmayan taraflara Katma Değer Vergisi ("KDV") borçları	406.095.692	250.735.081
İlişkili taraflar adına ticari borçlar (*)	437.843.092	122.669.292
İlişkili taraflara Katma Değer Vergisi ("KDV") borçları	32.558.771	27.742.532
	3.959.398.796	2.540.361.033
Diğer ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	287.052	281.608
	287.052	281.608
	3.959.685.848	2.540.642.641

(*) Sözleşme gereğince ihracata konu malların temini için Şirket adına düzenlenen ve kayıtlarda müşteri 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.

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KDV iade alacakları	384.005.692	252.138.452
Verilen depozito ve teminatlar	80.229	45.754
Diğer	132.372	770
	384.218.293	252.184.976

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. DİŐER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	7.835	7.835
	7.835	7.835

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergiler	169.981	63.368
Alınan depozito ve teminatlar	78.932	44.458
Diğer	10.999	-
	259.912	107.826

8. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer stoklar	10.935	7.347
	10.935	7.347

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Üretici firmaya verilen peşin ihracat bedelleri	12.908.751	11.712.743
İlişkili taraflara verilen sipariŐ avansları	99.479	24.311
Peşin ödenen giderler	7.875	21.917
	13.016.105	11.758.971

Ertelenmiş gelirler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan avaslar (*)	203.145.983	80.217.376
	203.145.983	80.217.376

(*) Peşin olarak tahsil edilen ihracat bedellerinden oluşmaktadır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. BORÇLANMALAR VE DİŐER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli finansal borçlar:						
Diğeri (*)	-	-	-	27.624	-	27.624
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:						
Kiralama işlemlerinden borçlar	27	21	60.049	171.882	60.049	171.882
Toplam					60.049	199.506
Uzun vadeli finansal borçlar:						
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	21	-	20.017	-	20.017
Toplam					-	20.017
Toplam borçlanmalar					60.049	219.523

(*) Kredi kartı borçlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2022: Kredi kartı borçlarından oluşmaktadır).

11. KARŞILIKLAR, KOŐULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Verilen teminatlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	94.437.376	57.032.376
Toplam	94.437.376	57.032.376

Şirket'in, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla; vergi dairesinden olan KDV alacaklarına istinaden bankalardan almış olduğu teminat mektubu tutarları toplamı 94.410.000 TL'dir. (31 Aralık 2022: 57.005.000 TL) Şirket' in gümrük müdürlüklerine verilmek üzere almış olduğu teminat mektubu bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. KARŞILIKLAR, KOŐULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aŐağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
Topluluk tarafından verilen TRİ'ler:						
A. Kendi Tüzel KiŐiliđi Adına VermiŐ Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	TL	94.437.376	94.437.376 94.437.376	TL	57.032.376	57.032.376 57.032.376
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine VermiŐ Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. KiŐilerin Borcunu Temin Amacıyla VermiŐ Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı						
i. Ana Ortak Lehine VermiŐ Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Őirketleri Lehine VermiŐ Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kiŐiler Lehine VermiŐ Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
			94.437.376			57.032.376
Şirket'in vermiŐ olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı			-			-

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aŐağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Halka açık kısım	73,72	5.473.500	72,32	5.369.500
Minereks Dış Tic. A.Ő.	12,50	928.076	13,17	978.076
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ő.	10,46	776.380	11,05	820.380
Spot Tekstil San. ve Tic. A.Ő.	2,65	197.370	2,79	207.370
Nezih Öztüre	0,55	41.003	0,55	41.003
ViŐne Madencilik San. ve Tic. A.Ő.	0,04	2.888	0,04	2.888
KimtaŐ Kireç San. ve Tic. A.Ő.	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 düzeltilmesi farkları		384.738		384.738
Toplam ödenmiş sermaye		7.809.738		7.809.738

384.738 TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 384.738 TL) sermaye düzeltilmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltilmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 TL olan 7.425.000 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 7.425.000).

30 Eylül 2023 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 2022: 31 Aralık 2022 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 5.473.500TL'lik kısmı (31 Aralık 2022: 5.369.500 TL), Borsa İstanbul A.Ő.'de işlem görmektedir. A grubu payların yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı ve genel kurul toplantılarında oy kullanmada imtiyazı vardır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 8.906.644 TL (31 Aralık 2022: 8.906.644 TL) tutarındaki paylara ilişkin primler ise Şirket'in halka arz edilen paylarının nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonundaki dönem içi değışim aŐağıdaki gibidir:

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 süre zarurları 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 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 16.456.878 TL (31 Aralık 2022: 11.980.565 TL)'dir.

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

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltilmesi 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.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİŐER 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 Tebliğ' 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 düştükten 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 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur farkı geliri	3.232.269	351.867	4.550.391	935.475
Faiz geliri	14.211.895	5.022.056	9.076.397	3.082.576
Menkul kıymet satış karları	5.844.040	2.829.778	2.421.818	1.675.670
	23.288.204	8.203.701	16.048.606	5.693.721

b) Finansman giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur farkı gideri	(547.583)	(32.824)	(1.075.441)	(327.855)
Faiz gideri (*)	(1.106.712)	(549.021)	(281.898)	(44.912)
Banka masraf ve komisyon giderleri	(98.474)	(45.944)	(37.155)	(14.807)
	(1.752.769)	(627.789)	(1.394.494)	(387.574)

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. PAY BAŞINA KAZANÇ

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 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Net dönem karı	A	33.114.207	9.725.375	24.441.152	8.873.099
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	4,4598	1,3098	3,2917	1,1950

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 (ilişkilili 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 kullanımını 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 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riski analizi izleyen tablolarda açıklanmıştır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

30 Eylül 2023

	Ticari Alacaklar (*)	Diğer Alacaklar	Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri (*)
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	950.022	384.218.293	38.174.505	72.322.647
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	950.022	384.218.293	38.174.505	72.322.647
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 değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
-Net değerin 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 itibariyle kredi riski taşımayan müşteri adına olan ticari alacakları ile müşteri hesapları dahil edilmemiştir.

30 Eylül 2022

	Ticari Alacaklar (*)	Diğer Alacaklar	Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri (*)
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	21.786.857	268.554.148	6.555.609	65.066.104
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	21.786.857	268.554.148	6.555.609	65.066.104
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 değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
-Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

(*) Şirket'in ticari alacakları ile nakit ve nakit benzerleri içerisine; özü itibariyle 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle finansal yükümlülük türleri itibariyle maruz kalınan likidite riski analizi aŐağıdaki gibidir:

Sözleşme uyarınca vadeler: Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

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	60.049	60.049	40.035	20.014	-
Ticari Borçlar (*)	287.052	287.052	287.052	-	-
Diğeri Borçlar	259.912	259.912	259.912	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	3.049.722	3.049.722	3.049.722	-	-
	3.656.735	3.656.735	3.636.721	20.014	-

31 Aralık 2022

	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	27.624	27.624	27.624	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	191.899	191.899	46.004	125.881	20.014
Ticari Borçlar (*)	281.608	281.608	281.608	-	-
Diğeri Borçlar	107.826	107.826	107.826	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.564.206	1.564.206	1.564.206	-	-
	2.173.163	2.173.163	2.027.268	125.881	20.014

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

c) Piyasa Risk Yönetimi

Döviz kuru riski

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişiklerinden 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.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	7.496.497	176.643	91.648	-	14.177.172	170.736	551.029	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.496.497	176.643	91.648	-	14.177.172	170.736	551.029	-
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)	7.496.497	176.643	91.648	-	14.177.172	170.736	551.029	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.205.695	735	26.026	12.844	821.412	735	26.026	12.844
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.205.695	735	26.026	12.844	821.412	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)	1.205.695	735	26.026	12.844	821.412	735	26.026	12.844
19. Bilanço Dış 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)	6.290.802	175.908	65.622	(12.844)	13.355.760	170.001	525.003	(12.844)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.290.802	175.908	65.622	(12.844)	13.355.760	170.001	525.003	(12.844)
22. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle döviz kuru riski duyarlılık analizi tablosu aŐağıdaki gibidir:

30 Eylül 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	481.578	(481.578)	481.578	(481.578)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	481.578	(481.578)	481.578	(481.578)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	190.504	(190.504)	190.504	(190.504)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	190.504	(190.504)	(190.504)	(190.504)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(43.003)	43.003	(43.003)	43.003
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(43.003)	43.003	(43.003)	43.003
TOPLAM (3+6+9)	629.079	(629.079)	629.079	(629.079)

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

31 Aralık 2022

	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/ yükümlülüğu	317.873	(317.873)	317.873	(317.873)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	317.873	(317.873)	317.873	(317.873)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğu	1.046.588	(1.046.588)	1.046.588	(1.046.588)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.046.588	(1.046.588)	1.046.588	(1.046.588)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğu	(28.885)	28.885	(28.885)	28.885
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(28.885)	28.885	(28.885)	28.885
TOPLAM (3+6+9)	1.335.576	(1.335.576)	1.335.576	(1.335.576)

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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 2023	31 Aralık 2022
Finansal varlıklar	73.272.669	74.840.402
Finansal yükümlülükler	60.049	219.521

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 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 deėiőtirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket sermayeyi borç/öz kaynaklar oranını kullanarak ve faiz, vergi, amortisman öncesi karındaki ("FVAÖK") değişimlerini değerlendirerek izler. Borç/öz kaynaklar 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 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar (*)	7.777.439	5.830.315
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(72.322.647)	(74.543.656)
Net borç	(64.545.208)	(68.713.341)
Toplam özkaynak	66.065.954	61.139.217
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.Ő.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ hükümlerine göre hazırlanan sınırlı incelemeden geçmiş ara dönem özet finansal tabloları, Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü de dikkate alınarak incelenmiş olup; söz konusu ara dönem özet 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 30 Ekim 2023 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 aŐađdaki gelir tabloları düzenlenmesi uygun görülmüŐtür.

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI		
Hasılat (*)	12.164.241.546	10.365.136.654
Satışların Maliyeti (-) (*)	(12.068.328.546)	(10.306.141.654)
Brüt Kar	95.913.000	58.995.000
Genel Yönetim Giderleri (-)	(13.154.561)	(6.602.740)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	73.976.879	37.562.220
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(72.964.115)	(36.612.368)
Esas Faaliyet Karı	83.771.203	53.342.112
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	9.732.008	1.472.190
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı	93.503.211	54.814.302
Finansman Gelirleri	2.120.369.118	934.449.974
Finansman Giderleri (-)	(2.174.513.829)	(958.970.497)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı	39.358.500	30.293.779
Dönem Vergi Gideri	(6.426.433)	(6.058.950)
Ertelenmiş Vergi Geliri	182.140	206.323
DÖNEM KARI	33.114.207	24.441.152

(*) Brüt hasılatının içerisinde yer alan yurtdışı satışların 2.129.252.550 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2022: 1.822.602.753 TL) kısmı ilişkili taraflar adına yapılan ihracatlardan, satışların maliyetinin 2.119.438.649 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2022: 1.813.411.711 TL) kısmı ihracata aracılık yapılmak üzere ilişkili taraflardan yapılan alımlardan oluşmaktadır.