

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLER

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 MART 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.

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansı | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 |
|---|---------------------|--|--|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 3.655.293.704 | 3.619.264.455 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 191.151.622 | 192.683.259 |
| Ticari Alacaklar | 6 | 3.045.090.626 | 3.027.114.809 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6 | 2.997.262.415 | 2.954.196.086 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 3 | 47.828.211 | 72.918.723 |
| Diğer Alacaklar | 7 | 352.655.600 | 334.159.735 |
| Stoklar | 8 | 4.595 | 10.275 |
| Finansal Yatırımlar | 5 | 46.332.132 | 48.775.467 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 9 | 12.845.462 | 16.364.358 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 9 | 11.895.143 | 16.027.257 |
| - İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 3 | 950.319 | 337.101 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 7.213.667 | 156.552 |
| Duran Varlıklar | | 3.829.043 | 3.130.194 |
| Finansal Yatırımlar | | 1.258.776 | 1.258.776 |
| Diğer Alacaklar | 7 | 10.936 | 9.015 |
| Maddi Duran Varlıklar | | 427.752 | 460.822 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | | 792.993 | 91.238 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | | 1.267.676 | 1.244.110 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 70.910 | 66.233 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 3.659.122.747 | 3.622.394.649 |

1 Ocak - 31 Mart 2024 ara hesap dönemine ait özet finansal bilgiler, Pergamon Status Dış Ticaret A.Ő. Yönetim Kurulu tarafından 11 Haziran 2024 tarihinde onaylanmıştır.

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansı | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023 |
|---|---------------------|--|--|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| 3.564.811.470 | | | |
| 3.527.880.367 | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 10 | 47.920 | 83.736 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 10 | 449.884 | 23.029 |
| Ticari Borçlar | 6 | 3.317.181.884 | 3.380.839.309 |
| - İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar | 6 | 3.004.464.570 | 3.143.443.028 |
| - İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar | 3 | 312.717.314 | 237.396.281 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | | 662.515 | 1.191.450 |
| Diğer Borçlar | 7 | 2.667.510 | 157.743 |
| Ertelenmiş Gelirler | 8 | 240.072.087 | 141.940.409 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | | 2.291.630 | 2.716.506 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 1.438.040 | 928.185 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | | 1.438.040 | 928.185 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| 4.882.453 | | | |
| 5.004.882 | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 10 | 257.986 | - |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 4.624.467 | 5.004.882 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | | 4.624.467 | 5.004.882 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| 3.569.693.923 | | | |
| 3.532.885.249 | | | |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | | |
| 89.428.824 | | | |
| 89.509.400 | | | |
| Ödenmiş Sermaye | 12 | 7.425.000 | 7.425.000 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 12 | 92.084.604 | 92.084.604 |
| Paylara İlişkin Primler | 12 | 76.583.460 | 76.583.460 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | (763.679) | (1.424.632) |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları | | (763.679) | (1.424.632) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 12 | 86.578.503 | 86.578.503 |
| Geçmiş Yıllar Zararları | | (171.737.535) | (191.742.052) |
| Net Dönem (Zararı)/Karı | | (741.529) | 20.004.517 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | | |
| 3.659.122.747 | | | |
| 3.622.394.649 | | | |

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİŐER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansı | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2023 |
|--|---------------------|--|--|
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | |
| Hasılat | | 7.553.018 | 11.485.406 |
| Satışların Maliyeti (-) | | (2.049.086) | (1.411.005) |
| Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar | | 5.503.932 | 10.074.401 |
| Brüt Kar | | 5.503.932 | 10.074.401 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | | (8.625.625) | (6.032.560) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | 472.577 | 27.624 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | | (97.272) | (413.267) |
| Esas Faaliyet (Zararı)/Karı | | (2.746.388) | 3.656.198 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | | 2.822.026 | 800.019 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | | - | - |
| Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı | | 75.638 | 4.456.217 |
| Finansman Gelirleri | 13 | 14.091.841 | 11.384.786 |
| Finansman Giderleri (-) | 13 | (1.004.409) | (562.222) |
| Net Parasal Pozisyon Zararı | | (11.315.259) | (12.894.768) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı | | 1.847.811 | 2.384.013 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri | | (2.589.340) | (2.593.741) |
| - Dönem Vergi Gideri | | (2.778.145) | (2.327.314) |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri | | 188.805 | (266.427) |
| Sürdürülen Faaliyetler Dönem Zararı | | (741.529) | (209.728) |
| DÖNEM ZARARI | | (741.529) | (209.728) |
| Pay Başına Kayıp | | | |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kayıp | 14 | (0,0999) | (0,0282) |
| DİŐER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | 660.953 | (233.895) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları | | 826.191 | (292.369) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire/(Gidere) İlişkin Vergi | | (165.238) | 58.474 |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | - | - |
| DİŐER KAPSAMLI GELİR | | 660.953 | (233.895) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | (80.576) | (443.623) |

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| Önceki Dönem Bağımsız Denetimden 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 Zararları | Dönem Karı/(Zararı) |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla bakıyeler (dönem başı) | 7.425.000 | 92.084.604 | - | 76.583.461 | 76.682.017 | (1.852.314) | (152.656.210) | 18.848.254 | 117.114.812 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | 18.848.254 | (18.848.254) | - |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | - | - | (233.895) | - | (209.728) | (443.623) |
| 31 Mart 2023 itibarıyla bakıyeler (dönem sonu) | 7.425.000 | 92.084.604 | - | 76.583.461 | 76.682.017 | (2.086.209) | -133.807.956 | (209.728) | 116.671.189 |
| Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla bakıyeler (dönem başı) | 7.425.000 | 92.084.604 | - | 76.583.460 | 86.578.503 | (1.424.632) | (191.742.052) | 20.004.517 | 89.509.400 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | 20.004.517 | (20.004.517) | - |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | - | - | 660.953 | - | (741.529) | (80.576) |
| 31 Mart 2024 itibarıyla bakıyeler (dönem sonu) | 7.425.000 | 92.084.604 | - | 76.583.460 | 86.578.503 | (763.679) | (171.737.535) | (741.529) | 89.428.824 |

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansı | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2023 |
|---|---------------------|--|--|
| A. İŐLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Dönem Zararı | | (741.529) | (209.728) |
| Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | 7.057.646 | 11.179.175 |
| Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler | | 2.589.340 | 2.593.741 |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | | 203.340 | 224.179 |
| Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler | | 445.776 | (136.468) |
| İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler | | 509.855 | 150.031 |
| Maddi duran varlık satış zararına ilişkin düzeltmeler | | 4.302 | - |
| Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler | 13 | (9.083.932) | (7.626.380) |
| Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler | 13 | 836.715 | 273.668 |
| Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler | | (4.269) | 30.326 |
| Parasal kayıp kazanç ile ilgili düzeltmeler | | 11.556.519 | 15.670.078 |
| İŐletme Sermayesinde GerçekleŐen Değişimler | | (5.916.598) | (37.112.147) |
| Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler | 6 | (17.975.816) | 137.792.291 |
| Diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler | 7 | (18.497.785) | 1.751.066 |
| Stoklardaki azalışla ilgili düzeltmeler | 8 | 5.680 | (7.773) |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalışla ilgili düzeltmeler | 9 | 3.514.227 | 12.291.048 |
| Diğer dönen varlıklardaki artışla ilgili düzeltmeler | | (7.057.116) | (2.511.473) |
| Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler | 6 | (63.657.425) | (135.339.755) |
| Diğer borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler | 7 | 148.895 | 604.355 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artışlarla ilgili düzeltmeler | | (528.936) | (548.972) |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artışla ilgili düzeltmeler | 9 | 98.131.678 | (51.142.934) |
| Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları | | (404.781) | (1.691.442) |
| Kurumlar vergisi ödemeleri | | (404.781) | (372.454) |
| Ödenen kıdem tazminatı | | - | (1.318.988) |
| İŐletme faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) net nakit | | (5.262) | (27.834.142) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkıŐları | | (11.746) | - |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit giriŐleri | | 502 | - |
| Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının alınması sonucu kaynaklanan nakit çıkıŐları | | (10.564.260) | (8.135.587) |
| Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu kaynaklanan nakit giriŐleri | | 10.523.252 | 8.812.038 |
| Diğer nakit giriŐleri, net | | 2.484.342 | 1.393.258 |
| Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/elde edilen net nakit | | 2.432.090 | 2.069.709 |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit giriŐleri | | 47.920 | 49.713 |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkıŐları | | (83.736) | (52.373) |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkıŐları | | (138.350) | (103.908) |
| Alınan faizler | 13 | 9.083.932 | 7.626.380 |
| Ödenen faizler | 13 | (836.715) | (273.668) |
| Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/elde edilen nakit | | 8.073.051 | 7.246.144 |
| D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİŐİ | | (12.031.516) | (16.093.117) |
| Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net ArtıŐ (A+B+C+D) | | (1.531.637) | (34.611.406) |
| E. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİŐİ | | - | - |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŐ (A+B+C+D+E) | | (1.531.637) | (34.611.406) |
| F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 192.683.259 | 260.186.556 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F) | | 191.151.622 | 225.575.150 |

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN 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 - 31 Mart 2024 hesap döneminde ortalama çalışan sayısı 22 (1 Ocak – 31 Mart 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 Tebliğı" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 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 KGK 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 sunulmuŐtur.

Şirket, 31 Mart 2024 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.

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, gerçeğı uygun değıeri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlüklülerin dışında, tarihi maliyet esasını baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal bilgiler, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğıru 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 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.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamını 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 31 Mart 2024 tarihli ara dönem özet finansal bilgiler hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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 (TUİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

| Tarih | Endeks | Düzeltilme Katsayısı | Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları |
|------------|----------|----------------------|--|
| 31.03.2024 | 2.139,47 | 1.000 | 308% |
| 31.12.2023 | 1.859,38 | 1.151 | 268% |
| 31.03.2023 | 1.269,75 | 1.685 | 182% |

TMS 29 endekslendirme 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 şirkete 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-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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 karŐılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ve yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak - 31 Mart 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.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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

31 Mart 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 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 işleminin 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.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.

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.

Yayımlandığı 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 DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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 UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama; Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

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 toplamaların 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.

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, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 31 Mart 2024 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akım ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Mart 2023 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tablolarının 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-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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, Őarta bağlı 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 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 yükümlölüğü 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 kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuŐtur.

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:

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| C.O.J. Trading Company B.V. (*) | 47.827.071 | 72.917.879 |
| Minireks Dış Tic. A.Ő. | 1.140 | 844 |
| | 47.828.211 | 72.918.723 |

(*) 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:

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Bergama TaŐ San. ve Tic. A.Ő. | 927.456 | 319.035 |
| Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő. | 22.863 | 18.066 |
| | 950.319 | 337.101 |

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara ticari borçlar:

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ő. | 195.233.250 | 175.460.024 |
| Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő. | 108.101.727 | 55.942.833 |
| Minereks Dış Tic. A.Ő. | 1.384 | 881.680 |
| ViŐne Madencilik Üretim San. Tic. A.Ő. | 7.943.350 | 3.796.991 |
| Bergama TaŐ San. ve Tic. A.Ő. | 1.437.603 | 1.314.753 |
| | 312.717.314 | 237.396.281 |

İlişkili taraflara ticari borçların 312.717.314 TL'lik kısmı (31 Aralık 2023: 237.396.281 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 – 31 Mart 2024 | 1 Ocak – 31 Mart 2023 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ő. | 973.635 | 1.123.071 |
| Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő. | 429.670 | 355.256 |
| Minereks Dış Tic. A.Ő. | 1.843 | 4.714 |
| ViŐne Madencilik Üretim San. Tic. A.Ő. | 40.476 | 14.841 |
| Bergama TaŐ San. ve Tic. A.Ő. | 11.314 | 3.069 |
| KimtaŐ Kireç San. ve Tic. A.Ő. | - | 38 |
| | 1.456.938 | 1.500.989 |

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

İlişkili taraflardan diğerk gelirler:

| | 1 Ocak – 31 Mart 2024 | 1 Ocak – 31 Mart 2023 |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Minereks Dış Tic. A.Ő. | 2.952 | 3.171 |
| | 2.952 | 3.171 |

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

1 Ocak – 31 Mart 2024 ara hesap döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamı 1.779.564 TL (1 Ocak - 31 Mart 2023: 1.438.145 TL) olup tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır (1 Ocak - 31 Mart 2023: Tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır).

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa | 2.599 | 3.907 |
| Bankalar | 172.369.948 | 182.772.472 |
| <i>Vadesiz mevduatlar</i> | <i>90.950.549</i> | <i>108.725.933</i> |
| <i>Müşteri hesapları</i> | <i>90.465.934</i> | <i>108.210.333</i> |
| <i>Pergamon hesapları</i> | <i>484.615</i> | <i>515.600</i> |
| <i>Vadeli mevduatlar</i> | <i>81.419.399</i> | <i>74.046.539</i> |
| <i>Pergamon hesapları</i> | <i>81.419.399</i> | <i>74.046.539</i> |
| Likit Fonlar | 18.779.075 | 9.906.880 |
| | 191.151.622 | 192.683.259 |

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 3 aydan az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %49,05'tir. (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 | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Gerçeğe uygun değer deęiŐimi kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar (*) | 35.767.873 | 38.252.215 |
| İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar (**) | 10.564.259 | 10.523.252 |
| | 46.332.132 | 48.775.467 |

(*) 321.495 ABD Doları ve 729.500 Avro karşılığı kur korumalı TL mevduat (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 muhasebeleŐtirmiŐtir. Söz konusu bono niteliğindeki menkul kıymet Aktif Yatırım Bankası A.Ő. tarafından ihraç edilmiştir. İlgili tutar 177.543 ABD Doları ve 109.483 Avro ve 999.999 TL'den oluşmaktadır. ABD Doları bazlı menkul kıymetler için faiz oranı % 3,25, Avro bazlı menkul kıymetler için %2,02 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 muhasebeleŐtirmiŐtir. Söz konusu bono niteliğindeki menkul kıymet Aktif Yatırım Bankası A.Ő. tarafından ihraç edilmiştir. İlgili tutarın 175.787 ABD Doları ve 90.248 Avro karşılığı 9.336.919 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.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar (**)

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Müşteri adına olan ticari alacaklar (*) | 2.996.626.293 | 2.952.815.030 |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 636.122 | 1.381.056 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 47.828.211 | 72.918.723 |
| Őüpheli ticari alacaklar | 70.648 | 81.290 |
| Őüpheli alacak karşılığı (-) | (70.648) | (81.290) |
| | 3.045.090.626 | 3.027.114.809 |

(*) 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 283.807.076 TL (31 Aralık 2023: 228.578.576 TL) kısmı ilişkili taraf müşteriler adına olan ticari alacaklardan oluşmaktadır.

Őüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2024 | 2023 |
|-------------------------------|-----------------|------------------|
| 1 Ocak | (81.290) | (133.944) |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | - | - |
| Tahsilat | - | - |
| Parasal Kayıp Kazanç | 10.642 | 14.906 |
| 31 Mart | (70.648) | (119.038) |

Ticari borçlar: (**)

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| İhracata aracılık işlemlerinden ticari borçlar | | |
| İlişkili olmayan taraflar adına olan ticari borçlar (*) | 2.640.419.353 | 2.800.696.301 |
| İlişkili olmayan taraflara Katma Değeri Vergisi ("KDV") borçları | 363.938.558 | 342.628.318 |
| İlişkili taraflar adına ticari borçlar (*) | 266.614.365 | 209.124.792 |
| İlişkili taraflara Katma Değeri Vergisi ("KDV") borçları | 44.388.222 | 28.271.489 |
| | 3.315.360.498 | 3.380.720.900 |
| Diğeri ticari borçlar | | |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 106.659 | 118.409 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 1.714.727 | - |
| | 1.821.386 | 118.409 |
| | 3.317.181.884 | 3.380.839.309 |

(*) 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. İhraçat işlemleri tümüyle tamamlandıktan sonra kur farkları hesapları da dahil olmak üzere tüm hesaplar karşılıklı olarak kapanmaktadır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. DİŐER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğler alacaklar

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| KDV iade alacakları | 352.499.387 | 334.076.142 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 155.913 | 83.249 |
| Diğler | 300 | 344 |
| | 352.655.600 | 334.159.735 |

Uzun vadeli diğler alacaklar

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 10.936 | 9.015 |
| | 10.936 | 9.015 |

Kısa vadeli diğler borçlar (*)

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------------------------|------------------|----------------|
| 2023 yılı kurumlar vergisi borcu | 2.360.873 | - |
| Ödenecek vergiler | 155.089 | 75.987 |
| Alınan depozito ve teminatlar | 151.548 | 81.756 |
| | 2.667.510 | 157.743 |

8. STOKLAR

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|----------------|--------------|----------------|
| Diğler stoklar | 4.595 | 10.275 |
| | 4.595 | 10.275 |

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Uretici firmaya verilen peşin ihracat bedelleri | 11.780.137 | 15.897.029 |
| İlişkili taraflara verilen sipariŐ avansları | 950.319 | 337.101 |
| Peşin ödenen giderler | 115.006 | 130.228 |
| | 12.845.462 | 16.364.358 |

Ertelenmiş gelirler:

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| Alınan avanslar (*) | 240.072.087 | 141.940.409 |
| | 240.072.087 | 141.940.409 |

(*) Peşin olarak tahsil edilen ihracat bedellerinden oluşmaktadır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. BORÇLANMALAR VE DİŐER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

| | Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%) | | Orijinal para birimi değeri | | TL karşılığı | |
|--|--|-------------------|--------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Kısa vadeli finansal borçlar: | | | | | | |
| Diğeri (*) | - | - | 47.920 | 83.736 | 47.920 | 83.736 |
| Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları: | | | | | | |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 50 | 21 | 449.884 | 23.029 | 449.884 | 23.029 |
| Toplam | | | | | 497.804 | 106.765 |
| Uzun vadeli finansal borçlar: | | | | | | |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 50 | 21 | 257.986 | - | 257.986 | - |
| Toplam | | | | | 257.986 | - |
| Toplam borçlanmalar | | | | | 755.790 | 106.765 |

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

11. KARŞILIKLAR, KOŐULLU VARLIK VE BORÇLAR

Verilen teminatlar

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Teminat mektupları | 87.067.376 | 88.659.256 |
| | 87.067.376 | 88.659.256 |

Şirket'in, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla; vergi dairesinden olan KDV alacaklarına istinaden bankalardan almıő olduğu teminat mektubu tutarları toplamı 87.040.000 TL'dir. (31 Aralık 2023: 88.627.756 TL) Şirket'in gümruk müdürlüklerine verilmek üzere almıő olduğu teminat mektubu bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 : Bulunmamaktadır).

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŐULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

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

| | 31 Mart 2024 | | | 31 Aralık 2023 | | |
|--|--------------|------------|-------------------|----------------|------------|-------------------|
| | 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 | | | 87.067.376 | | | 88.659.256 |
| | TL | 87.067.376 | 87.067.376 | TL | 88.659.256 | 88.659.256 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine VermiŐ Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - | - | - |
| C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütölmesi 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 Şirketleri Lehine VermiŐ Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - | - | - |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kiŐiler Lehine VermiŐ Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - | - | - |
| | | | 87.067.376 | | | 88.659.256 |
| Şirket'in vermiŐ olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı | | | - | | | - |

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

| Pay Sahipleri | 31 Mart 2024 | | 31 Aralık 2023 | |
|---------------------------------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı (TL) | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı (TL) |
| Halka açık kısım | 74,42 | 5.525.767 | 74,42 | 5.525.767 |
| Minereks Dış Tic. A.Ő. | 12,41 | 921.434 | 12,41 | 921.434 |
| Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ő. | 9,98 | 740.856 | 9,98 | 740.856 |
| Spot Tekstil San. ve Tic. A.Ő. | 2,52 | 187.269 | 2,52 | 187.269 |
| 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 düzeltmesi farkları | | 92.084.604 | | 92.084.604 |
| Toplam ödenmiş sermaye | | 99.509.604 | | 99.509.604 |

92.084.604 TL tutarındaki (31 Aralık 2023: 92.084.604 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 TL olan 7.425.000 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 7.425.000).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket' in sermayesi A ve B grubu hisselerden oluŐmakta 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 oluŐmakta olup toplam nominal tutarın 6.600.000 TL lik kısmı hamiline, 825.000 TL lik kısmı nama yazılıdır.) Şirket sermayesinin hamiline paylardan oluşan 5.525.767 TL'lik kısmı (31 Aralık 2023 : 5.525.767 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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 76.583.460 TL (31 Aralık 2023: 76.583.460 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 değişim aşağıdaki gibidir:

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

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, Őirketin ödenmiş sermayesinin %20' sine ulaŐıncaya kadar, kanuni net karın %5' i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %50' sini geçmediği sürece zararları netleŐtirmek 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 86.578.503 TL (31 Aralık 2023: 86.578.503 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 tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemiŐse, "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 olmamiŐsa "Geçmiş Yıllar Kar/ Zararıyla", iliŐkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlenen tutarları ile gösterilmektedir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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 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- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Faiz geliri | 9.083.932 | 7.626.380 |
| Kur farkı geliri | 758.568 | 1.140.843 |
| Menkul kıymet satış karları | 4.249.341 | 2.617.563 |
| | 14.091.841 | 11.384.786 |

b) Finansman giderleri

| | 1 Ocak- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Kur farkı gideri | (104.706) | (253.449) |
| Faiz gideri (*) | (836.715) | (273.668) |
| Banka masraf ve komisyon giderleri | (62.988) | (35.105) |
| | (1.004.409) | (562.222) |

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. PAY BAŞINA 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- 31 Mart 2024 | 1 Ocak- 31 Mart 2023 |
|--|------------|-------------------------|-------------------------|
| Net dönem zararı | A | (741.529) | (209.728) |
| Adi payların ağırlıklı ortalama adedi | B | 7.425.000 | 7.425.000 |
| Nominal değeri 1 TL olan pay başına kayıp | A/B | (0,0999) | (0,0282) |

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 getirememe 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. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi izleyen tablolarda açıklanmıştır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 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) | 636.122 | 352.655.600 | 46.332.132 | 100.685.688 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 636.122 | 352.655.600 | 46.332.132 | 100.685.688 |
| 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 itibarıyla kredi riski taşımayan müşteri adına olan ticari alacakları ile müşteri hesapları dahil edilmemiştir.

31 Mart 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) | 1.196.282 | 476.377.389 | 26.272.867 | 139.946.808 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 1.196.282 | 476.377.389 | 26.272.867 | 139.946.808 |
| 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) | 119.038 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | (119.038) | - | - | - |
| - 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-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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.

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

Sözleşme uyarınca vadeler: Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler

31 Mart 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 | 47.920 | 47.920 | 47.920 | - | - |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 707.870 | 707.870 | 130.104 | 319.780 | 257.986 |
| Ticari Borçlar (*) | 1.821.386 | 1.821.386 | 1.821.386 | - | - |
| Diğer Borçlar | 2.667.510 | 2.667.510 | 2.667.510 | - | - |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 2.291.630 | 2.291.630 | 2.291.630 | - | - |
| | 7.536.316 | 7.536.316 | 6.958.550 | 319.780 | 257.986 |

31 Mart 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 | 49.713 | 49.713 | 49.713 | - | - |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 245.826 | 245.826 | 73.998 | 171.828 | - |
| Ticari Borçlar (*) | 68.623 | 68.623 | 68.623 | - | - |
| Diğer Borçlar | 3.444.401 | 3.444.401 | 3.444.401 | - | - |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 1.906.267 | 1.906.267 | 1.906.267 | - | - |
| | 5.714.830 | 5.714.830 | 5.543.002 | 171.828 | - |

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.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

| | Yabancı Para Pozisyonu Tablosu | | | | | | | |
|--|--------------------------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|
| | 31 Mart 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) | 9.696.258 | 179.982 | 111.644 | - | 9.487.654 | 204.847 | 106.138 | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 9.696.258 | 179.982 | 111.644 | - | 9.487.654 | 204.847 | 106.138 | - |
| 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) | 9.696.258 | 179.982 | 111.644 | - | 9.487.654 | 204.847 | 106.138 | - |
| 10. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 1.451.800 | 735 | 26.026 | 12.844 | 1.553.695 | 846 | 29.946 | 14.779 |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 1.451.800 | 735 | 26.026 | 12.844 | 1.553.695 | 846 | 29.946 | 14.779 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 1.451.800 | 735 | 26.026 | 12.844 | 1.553.695 | 846 | 29.946 | 14.779 |
| 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) | 8.244.458 | 179.247 | 85.618 | (12.844) | 7.933.959 | 204.001 | 76.192 | (14.779) |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 8.244.458 | 179.247 | 85.618 | (12.844) | 7.933.959 | 204.001 | 76.192 | (14.779) |
| 22. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 23. İhracat | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 24. İthalat | - | - | - | - | - | - | - | - |

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

31 Mart 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 | 578.706 | (578.706) | 578.706 | (578.706) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 578.706 | (578.706) | 578.706 | (578.706) |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık / yükümlülüğü | 297.970 | (297.970) | 297.970 | (297.970) |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | 297.970 | (297.970) | 297.970 | (297.970) |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde: | | | | |
| 7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü | (52.232) | 52.232 | (52.232) | 52.232 |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8) | (52.232) | 52.232 | (52.232) | 52.232 |
| TOPLAM (3+6+9) | 824.444 | (824.444) | 824.444 | (824.444) |

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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 | 600.542 | (600.542) | 600.542 | (600.542) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2) | 600.542 | (600.542) | 600.542 | (600.542) |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: | | | | |
| 4- Avro net varlık / yükümlülüğü | 248.186 | (248.186) | 248.186 | (248.186) |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro Net Etki (4+5) | 248.186 | (248.186) | 248.186 | (248.186) |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde: | | | | |
| 7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü | (55.334) | 55.334 | (55.334) | 55.334 |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8) | (55.334) | 55.334 | (55.334) | 55.334 |
| TOPLAM (3+6+9) | 793.394 | (793.394) | 793.394 | (793.394) |

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 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 | |
|------------------------|------------------------|----------------|
| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
| Finansal varlıklar | 101.321.809 | 85.853.983 |
| Finansal yükümlülükler | 755.790 | 106.766 |

31 Mart 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 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 öz kaynaklara 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.

| | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Toplam borçlar (*) | 14.261.337 | 10.223.941 |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri | (100.685.688) | (84.472.927) |
| Net borç | (86.424.351) | (74.248.986) |
| Toplam öz kaynak | 89.428.824 | 89.509.400 |
| Net borç / öz kaynak 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-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 31 Mart 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 11 Haziran 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 – 31 Mart 2024 | 1 Ocak – 31 Mart 2023 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | |
| Hasılat (*) | 4.474.340.591 | 6.357.968.732 |
| Satışların Maliyeti (-) (*) | (4.453.957.180) | (6.343.508.642) |
| Brüt Kar | 20.383.411 | 14.460.090 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | (8.625.625) | (6.032.560) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 13.415.424 | 42.854.408 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | (13.040.133) | (43.242.557) |
| Esas Faaliyet Karı | 12.133.077 | 8.039.381 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 2.822.026 | 800.019 |
| Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı | 14.955.103 | 8.839.400 |
| Finansman Gelirleri | 423.980.915 | 321.923.041 |
| Finansman Giderleri (-) | (425.772.948) | (315.483.660) |
| Net Parasal Pozisyon Zararı | (11.315.259) | (12.894.768) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı | 1.847.811 | 2.384.013 |
| Dönem Vergi Gideri | (2.778.145) | (2.327.314) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri | 188.805 | (266.427) |
| DÖNEM ZARARI | (741.529) | (209.728) |

(*) Brüt hasılatının içerisinde yer alan yurtdışı satışların 1.178.175.315 TL (1 Ocak- 31 Mart 2023: 1.143.785.420 TL) kısmı ilişkili taraflar adına yapılan ihracatlardan, satışların maliyetinin 1.175.027.763 TL (1 Ocak- 31 Mart 2023: 1.143.671.893 TL) kısmı ihracata aracılık yapılmak üzere ilişkili taraflardan yapılan alımlardan oluşmaktadır.