

Pergamon-Status Dış Ticaret Anonim Şirketi

30.06.2014 ve 31.12.2013

**Hesap Dönemlerine ait Özel Bağımsız Denetim Raporu,
Finansal Tablolar ve Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2013 ve 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2014
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

Pergamon-Status Dış Ticaret Anonim Şirketi

Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.'nin 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait gelir tablosunu, öz sermaye değişim tablosunu ve nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolara İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

İşletme yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.'nin 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer Husus;

Görüşümüzü etkilememekle beraber bir hususu belirtmekte yarar görüyoruz; şirketin 31 Aralık 2013 ve 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla elde etmiş olduğu dönem net karı sırasıyla 4.308.250 ve 3.551.560 TL'dir. Her iki dönem içinde yer alan iştirak kazanç tutarı 2.147.995 TL'dir.Söz konusu kazanç gerçekleşme idi, sırasıyla 31 Aralık 2013 karı 2.160.256 TL , 30 Haziran 2013 karı 1.403.565 TL olacaktır.(Bkz. Dipnot 24)

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar;

i) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 402. maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri sunmuştur. Şirket'in 1 Ocak – 30 Haziran 2014 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.

ii) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 378. maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde ya da denetçinin gerekli görmesi ve bunu yazılı olarak yönetim kuruluna bildirmesi neticesinde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398.maddesinin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378.maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan esasları KGK (Kamu Gözetim Kurumu) tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporu ile birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Şirket Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliğini ve yeterl iliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Şirket, söz konusu komiteyi bağımsız denetim şirketinin 14 Mart 2014 tarihli yazısına binaen 17 Mart 2014 tarihinde 2014/15 numaralı yönetim kurulu kararı ile 2 kişi ile kurmuştur. Tarafımızdan ifa edilen 30 Haziran 2014 yılına ilişkin bağımsız denetim sırasında riskin erken teşhis komitesinin henüz rapor yayınlamaması nedeniyle, ilgili raporun TTK hükümlerine uygun olmadığına dair görüş kanatimizce oluşmamıştır.

iii) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 516. ,518. ve 610. maddelerine göre 30 Haziran 2014 dönemleri için düzenlenmesi zorunlu olan Faaliyet Raporu şirket yönetim kurulunca hazırlanmamış , tarafımızdan gerçekleştirilen denetim sırasında TTK hükümlerine ve Gümrük ve Ticaret Bakanlığının 28 Ağustos 2012 tarihli, 28395 sayılı resmi gazetede yayımlanan, şirketlerin faaliyet raporunun asgari içeriğinin belirlenmesi hakkında ki yönetmeliğine uygun olup olmadığına dair görüş oluşmamıştır.

İstanbul, 15 Ağustos 2014

Randiman Denetim YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Gürcan Güneser, YMM

Sorumlu Ortak Baş Denetçi

**RANDIMAN DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ**

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	3-4
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	5
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	6
NAKİT AKIM TABLOLARI	7
MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR.....	8-54
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	10
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	24
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	27
6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR	27
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	29
8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	30
9. ERTELENMİŞ GELİRLER.....	31
10. STOKLAR.....	31
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	31
12. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ	31
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR	32
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	33
15. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	34
16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	34
18. KARŞILIKLAR.....	35
19. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	36
20. ÖZKAYNAKLAR	36
21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	37
22. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	37
23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER.....	38
24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	39
25. FİNANSAL GELİRLER.....	39
26. FİNANSAL GİDERLER	39
27. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	39
28. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	41
29. DİĞER KAPSAMLI GELİR	42
30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	42
31. DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	44
32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	45
33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	45
34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	52
35. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN DİĞER HUSUSLAR	53
36. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	54
37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	54

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

	Ref.	Cari Dönem	Önceki Dönem
VARLIKLAR		30.06.2014	31.12.2013
Dönen Varlıklar		348.692.142	333.776.396
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	25.721.597	16.354.010
Finansal Yatırımlar	5	3.543.299	3.200.000
Ticari Alacaklar (net)	7	224.452.959	222.577.659
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	224.367.183	222.461.048
-İlişkili Taraflardan Alacaklar	7	85.776	116.611
Diğer Alacaklar (net)	8	57.379.237	71.690.768
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	35.860.462	26.747.669
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	21.518.775	44.943.099
Stoklar (net)	10	35.599.883	18.236.674
Peşin Ödenmiş Giderler	11	1.054.934	933.655
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	32	276.168	671.895
Diğer Dönen Varlıklar	19	664.065	111.735
ARA TOPLAM		348.692.142	333.776.396
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		348.692.142	333.776.396
Duran Varlıklar		140.691	143.389
Diğer Alacaklar (net)	8	4.880	4.880
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	4.880	4.880
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	0	0
Maddi Duran Varlıklar (net)	13	59.933	60.475
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (net)	14	54.679	68.083
-Şerefiye		0	0
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		54.679	68.083
Peşin Ödenmiş Giderler	11	451	0
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	20.748	9.951
Diğer Duran Varlıklar		0	0
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		140.691	143.389
TOPLAM VARLIKLAR		348.832.834	333.919.785

RANDIMAN DENETİM
YEŞİL YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
VE BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

	Ref.	Cari Dönem	Önceki Dönem
KAYNAKLAR		30.06.2014	31.12.2013
Kısa Vadeli Yükümlülükler		341.340.655	325.079.093
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	38.402.669	45.366.640
Ticari Borçlar (net)	7	258.840.085	250.775.835
-İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	7	218.417.513	213.146.083
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	40.422.572	37.629.752
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	139.314	128.983
Diğer Borçlar	8	8.047.632	9.893.479
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	8.047.632	9.893.479
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	0	0
Ertelemiş Gelirler	9	35.594.693	18.229.009
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31	276.168	671.895
Kısa Vadeli Karşılıklar	18	40.093	13.252
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	40.093	13.252
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		0	0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	0	0
ARA TOPLAM		341.340.655	325.079.093
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		341.340.655	325.079.093
Uzun Vadeli Yükümlülükler		162.479	135.919
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	162.479	135.919
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	18	162.479	135.919
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		0	0
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	12	0	0
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		162.479	135.919
ÖZKAYNAKLAR	20	7.329.700	8.704.773
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		7.329.700	8.704.773
Ödenmiş Sermaye		3.020.000	3.020.000
Sermaye Düzeltme Farkları		384.738	384.738
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.196.814	1.140.238
Net Dönem Karı/Zararı		856.487	4.308.250
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(128.338)	(148.453)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		7.329.700	8.704.773
TOPLAM KAYNAKLAR		348.832.834	333.919.785

RANDIMAN DENETİM
YEREL VE ULUSAL DENETİM
VE BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 30.06.2013 Tarihli
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	Dip. Ref	Cari Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		01.01.2014	01.04.2014	01.01.2013	01.04.2013
		30.06.2014	30.06.2014	30.06.2013	30.06.2013
Hasılat	21	2.295.881	1.080.065	2.448.389	1.361.434
Satışların Maliyeti (-)	21	0	0	0	0
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		2.295.881	1.080.065	2.448.389	1.361.434
BRÜT KAR/ZARAR		2.295.881	1.080.065	2.448.389	1.361.434
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(1.460.626)	(803.675)	(1.113.235)	(672.386)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	0	0	0	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	3.175.752	1.232.001	4.360.390	3.108.634
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	23	(2.702.447)	(1.047.449)	(3.555.202)	(2.494.392)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		1.308.559	460.941	2.140.342	1.303.290
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	0	0	2.147.995	0
Finansal Gelirler	25	477.140	254.558	1.579.552	667.813
Finansal Giderler (-)	26	(663.834)	(412.089)	(1.892.445)	(684.279)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR ZARARI		1.121.865	303.410	3.975.444	1.286.824
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ Gideri	27	(265.378)	(101.284)	(423.884)	(158.301)
-Dönem Vergi Gelir / Gideri	27	(276.168)	(102.496)	(309.438)	(45.556)
-Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri	27	10.790	1.212	(114.446)	(112.745)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI ZARARI		856.487	202.126	3.551.560	1.128.523
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı		0	0	0	0
DÖNEM KARI/ZARARI		856.487	202.126	3.551.560	1.128.523
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0	0	0
-Ana Ortaklık Payları		856.487	202.126	3.551.560	1.128.523
Pay Başına Kazanç	28	0,284	0,067	1,176	0,374
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,284	0,067	1,176	0,374
-Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0	0	0	0
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,284	0,067	1,176	0,374
-Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,284	0,067	1,176	0,374
-Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0	0	0	0
DİĞER KAPSAMLI GELİR:	29	0	0	0	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		0	0	0	0
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları					
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları					
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar					
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
-Dönem Vergi Gideri/Geliri					
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0	0	0
Yabancı Para Çevirim Farkları					
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları					
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları					
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları					
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar					
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Gelir/Giderleri					
-Dönem Vergi Gideri/Geliri					
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri					
DİĞER KAPSAMLI GELİR		0	0	0	0
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		856.487	202.126	3.551.560	1.128.523
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		856.487	202.126	3.551.560	1.128.523
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0	0	0
Ana Ortaklık Payları		856.487	202.126	3.551.560	1.128.523

RANDIMAN DENETİM
YEREL VE BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 30.06.2013 Tarihli
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Para Birimi – Türk Lirası – (TL))

Diyar Ref	ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar				Özet Tablo			
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Kesiklikli İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhracı Primleri / İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıpları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Risikto Korunma Kazanç / Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Olağan Üstü Yedekler	Kardan Ayrılan Karşılıklar		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Öz Karşılıklar
37		3.020.000	384.738	0	0	0	0	0	0	0	0	1.140.238	(148.453)	4.308.250	8.704.773	0	8.704.773
20	CARI DÖNEM																
	Başlangıç Döneminde Geçmiş																
	01.01.2014 İtibariyle Başlıyarak (Dönem Baş)	3.020.000	384.738	0	0	0	0	0	0	0	0	1.140.238	(148.453)	4.308.250	8.704.773	0	8.704.773
	Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler																
	Hesaplar İlişkin Düzeltmeler																
	Transferler																
	Toplam Kapsamlı Gelir													(2.056.576)	856.487	0	856.487
	Sermaye Artırım											2.056.570			(2.231.559)	0	(2.231.559)
	Temettümler															0	0
	Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış															0	0
	Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış															0	0
	Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay															0	0
	Oran Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış															0	0
	Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler															0	0
	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış												20.115	(20.115)		0	0
	30.06.2014 İtibariyle Başlıyarak (Dönem Sonu)	3.020.000	384.738	0	0	0	0	0	0	0	0	3.196.808	(128.338)	856.493	7.329.701	0	7.329.701
	ÖNCEKİ DÖNEM																
	Başlangıç Döneminde Geçmiş																
	01.01.2013 İtibariyle Başlıyarak (Dönem Baş)	3.020.000	384.738	0	0	0	0	0	0	0	0	18.777	1.890.993	0	6.332.056	666.017	6.998.073
	Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler																
	Hesaplar İlişkin Düzeltmeler																
	Transferler																
	Toplam Kapsamlı Gelir																
	Sermaye Artırım																
	Temettümler																
	Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış																
	Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış																
	Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay																
	Oran Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış																
	Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler																
	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış												534	97.447	458.188	97.981	(109.848)
	30.06.2013 İtibariyle Başlıyarak (Dönem Sonu)	3.020.000	384.738	0	0	0	0	0	0	0	0	534	1.139.704	(616.138)	3.860.998	7.789.836	7.789.836

RAMİKAN DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Takip eden dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.**30.06.2014 ve 30.06.2013 Tarihli****NAKİT AKIM TABLOLARI****(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))**

NAKİT AKIM TABLOSU	Dip Ref.(37)	01.01.2014 30.06.2014	01.01.2013 30.06.2013
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		18.573.840	23.464.543
Dönem Karı/Zararı		856.487	3.551.560
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		264.764	19.912.983
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13, 14	24.669	15.428
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler		0	0
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	18	53.401	52.613
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25,26	186.694	13.520
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler			
Pay Bazlı Ödemeler ile İlgili Düzeltmeler			
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		0	0
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler			
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler			
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler			
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler			
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		17.452.590	0
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(17.363.209)	4.645.609
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(1.875.300)	25.890.676
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	14.311.531	(21.825.182)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	8.064.250	208.289
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(1.845.847)	1.842.678
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,9,11,12,17,19,32	16.743.586	8.957.624
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Temettüpler			
Alınan Temettüpler			
Ödenen Faiz	26	(663.834)	(1.593.071)
Alınan Faiz	25	477.140	1.579.551
Vergi Ödemeleri/İadeleri	31	(395.727)	125.248
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(10.723)	34.325
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0	34.325
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13, 14	(10.723)	0
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları			
Verilen Nakit Avans ve Borçlarlar			
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler			
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları			
Türev Araçlardan Nakit Girişleri			
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri			
Alınan Temettüpler			
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		0	0
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(9.195.530)	(24.233.788)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	46.345.177	53.018.366
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(53.309.148)	(74.188.552)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri			
Ödenen Temettüpler	20	(2.231.559)	(3.063.602)
Alınan Faiz			
Ödenen Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		9.367.587	(734.920)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		0	0
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)	4	9.367.587	(734.920)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	16.354.010	37.393.010
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	25.721.597	36.658.090

RANDIMAN DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Takip eden dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

7

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş. merkezi Kültür Mah. 1375 Sok. No:25 K:5 D:503 Cumhuriyet İş Hanı Alsancak-İZMİR adresinde faaliyetini sürdürmekte olup, Dış Ticaret Sermaye Şirketi statüsünde, imalatçı firmaların ihracatına-kısmen ithalat işlemlerine aracılık hizmeti vermektedir.

Firmanın başka şubesi ve faaliyette bulunduğu başka bir adresi bulunmamaktadır. İzmir Ticaret Sicili'ne 30.04.2001 tarih ve Merkez-98195 K-8560 sicil numarası ile tescil edilmiştir.

Firma Hasan Tahsin Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün 728 013 9302 hesap no.lu Kurumlar Vergisi mükellefidir.

Pergamon Status Dış Tic A.Ş.'nin ödenmiş sermayesi 3.020.000 TL dir. Şirkette ortalama 26 kişi çalışmaktadır.

Pergamon Status Dış Ticaret Anonim Şirketi, 2001 yılında Pergamon Dış Ticaret A.Ş unvanı ile esas itibariyle Öztüre Holding grup şirketlerinin dış ticaret işlemlerini gerçekleştirmek amacıyla kurulmuş, öncelikle kendi grup şirketlerinin ihracat ve ithalatlarını gerçekleştirmiş, zaman içinde İzmir ilindeki genellikle tekstil ve konfeksiyon sektöründe ihracat yapan grup dışındaki firmaların da ihracatlarına aracılık yapmaya başlamış ve Dış Ticaret Müsteşarlığınca yayımlanan tebliğlerdeki şartları taşıyarak 2003 yılında Dış Ticaret Sermaye Şirketi unvanını almıştır.

Diğer taraftan Ege Bölgesi konfeksiyon ihracat sektörünün önde gelen ve en büyükleri olan Roteks Tekstil İhracat ve Ticaret A.Ş. ve Spot Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti'nin dış ticaret firması olarak faaliyetini göstermekte olan Status Dış Ticaret A.Ş. de yine aynı şekilde önce kendi grubunun ihracatlarını gerçekleştirmek üzere kurulmuş ve yine aynı şekilde 2003 yılında Dış Ticaret Sermaye Şirketi (DTSS) unvanını kazanmıştır.

02.05.2005 tarihinde TTK'nun 146-151'nci maddeleri ile ilgili ve Kurumlar Vergisi Kanununun devir yoluyla birleşme hükümleri uyarınca Status Dış Ticaret A.Ş. Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.'ne devir olmuştur. Firma 18.03.2005 tarihli olağanüstü genel kurul kararı ile Pergamon Dış Ticaret A.Ş. olan unvanını, Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş. olarak değiştirmiştir.

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş., Dış Ticaret Müsteşarlığı'nca; 95 / 7623 sayılı İhracat Rejimi Kararı'nın 3 üncü maddesinin (k) bendi uyarınca yürürlüğe giren " İhracat 96/4" sayılı Tebliğ'de belirtilen kriterler dikkate alınarak verilen " Dış Ticaret Sermaye Şirketi statüsü" ne ilişkin ilk kararı 8 Nisan 2003 tarih ve 25073 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış ve daha sonraki yıllarda şartları taşımaya devam ettiğinden 2003 yılından bu yana halen " Dış Ticaret Sermaye Şirketi" statüsü ile faaliyetine devam etmektedir

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş sermayedarlarından olan Öztüre Grubu'nun ana faaliyet konusu kireç üretimi olup Belçikalı ortakları ile birlikte ve Pergamon-Status Dış Tic. A.Ş.'nin ortağı olan Kimtaş Kireççilik A.Ş. unvanı ile Türkiye'nin kireç üretiminin yarısından çoğunu gerçekleştirmektedirler.

Ortaklarımızdan Spot Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti. Yönetim Kurulu Başkanı Sn. Jak Eskinazi Ege İhracatçı Birlikleri yönetim kurulu üyesi, Ege Ticaret Odası Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı'dır. Sn. Nezih Öztüre Belçika Fahri Konsolosu'dur.

Faaliyet Konusu

Şirketimiz, Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş. "Dış Ticaret Sermaye Şirketi" statüsünde ağırlıklı olarak tekstil, konfeksiyon olmak üzere çeşitli sektörlerde faaliyet gösteren imalatçıların ihracatlarına ve kısmen de ithalatlarına aracılık etmektedir.

İhracatın ülke ekonomisi yararına düzenlenmesini, desteklenmesini ve geliştirilmesini sağlamak amacıyla; ihracatta yetkili mercii ve uygulanacak esasları belirlemek amacıyla hazırlanan ve 6 / 1 / 1996 tarih ve 22515 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren " İhracat Rejim Kararının "3-k" maddesinde, ihracattan sorumlu olan Bakanlık, yayımlanacak tebliğler çerçevesinde ihracatçı şirketlere " Dış Ticaret Sermaye Şirketi " , "

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Sektörel Dış Ticaret Şirketi ” veya öngörülecek ihracat modeline uygun statüler vermeye, geri almaya ve bunların hak, yetki ve sorumluluklarını tespit etmeye ilişkin yetki verilmiştir. İhracat Rejim Kararı’nda verilen yetkiye dayanılarak hazırlanan ve 08.12.2004 tarih 25664 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren (İhracat: 2004/ 12) sayılı “ Dış Ticaret Sermaye Şirketleri Statüsü’ne İlişkin Tebliğ” ile, Dış Ticaret Sermaye Şirketi statüsü verilmiş ve Dış Ticaret Sermaye Şirketlerinin sorumlulukları belirlenmiştir. Şirketimiz söz konusu tebliğ çerçevesinde “Dış Ticaret Sermaye Şirketi” statüsüne sahip olarak ihracata aracılık hizmeti vermektedir.

Çeşitli tebliğlerle, ihraç ürünlerimizin tanıtılması, çeşitlendirilmesi, pazar paylarının artırılması ve yeni pazarlara girilmesi amacıyla Dış Ticaret Sermaye Şirketlerine bazı avantajlar ve Devlet Yardımlarından öncelikle yararlanma imkanları sağlanmıştır.

Şirketimizin dahil olduğu Dış Ticaret Sermaye Şirketi statüsünün avantajları şu şekilde özetlenebilir,

- KDV iade işlemlerinde indirimli teminat kolaylığı
- Dahilde İşleme Rejiminde indirimli teminat kolaylığı
- Eximbank kredilerinde indirimli faiz uygulaması, kredi temininde indirimli teminat kolaylığı
- İhracatta bazı devlet yardımlarından öncelikle yararlandırılması
- Onaylanmış Kişi Statüsü edinmek yoluyla, gümrük işlemlerinde sürat ve kolaylık sağlanması

Şirketimiz, aracılık ettiği ihracata ilişkin olarak imalatçı firmalar ile önce geniş kapsamlı bir “İhracatlarda Aracılık Yapmasına Dair Sözleşme” düzenlemekte ve bu sözleşmelerde imalatçının yapmış olduğu ihracat bağlantılarına uygun olarak kendisi tarafından üretilmiş muhtelif ürünlerin dış ticaret sermaye şirketi olan Pergamon-Status Dış Ticaret A. Ş. üzerinden geçirilerek ihracat mevzuatı hükümleri çerçevesinde ihraç edilmesine ilişkin esaslar düzenlenmektedir

Aracılı ihracat sözleşmesinde malın üretimi veya tedariki ile ilgili tüm belgeler ve malın ihracatı ile ilgili ihracat, kambiyo, gümrük ve diğer mevzuat yönünden idari ve cezai yükümlülüklerden doğrudan ve münhasıran imalatçı ve tedarikçi şirketler sorumludur.

Sözleşme hükümleri gereği; yurt dışında pazar ve müşteri temini ile alıcılarla yapılacak dışsatım sözleşmeleri ve diğer her türlü hukuki ve ticari işlemler imalatçı tarafından gerçekleştirilmekte ve uygulamaları tümüyle imalatçı tarafından takip edilmektedir.

İhraç edilen mal ve mamullerin imal ve tedariki, ambalajlanması, istifi, taşınması, alıcısına teslimi imalatçı tarafından yerine getirilmektedir. Sözleşme hükümlerine göre bu işlemlerin yerine getirilmesinden veya akreditif ya da anlaşma şartlarındaki nitelik ve kalitesine uygunluğundan ihracatına aracılık yapılan imalatçılar sorumludur. Ayrıca ihracat işlemleri dolayısıyla alıcı, nakliyecisi ya da ihracatla ilgili sair gerçek ve tüzel kişilere, resmi veya özel kurum ve kuruluşlara karşı yasa ya da sözleşme gereği doğan yükümlülüklerin ihlalinden dolayı ileri sürülecek taleplerden ve bunların hukuki sonuçlarından imalatçılar sorumludur.

İmalatçı müşterileriyle yapacağı anlaşmalarda her türlü ticari sorumluluğun kendi üzerinde bulunduğunu belirtmek ve müşterilerin aracı ihracatçı sıfatı nedeniyle Pergamon-Status'a herhangi bir ticari ve hukuki sorumluluk yönlendirmemesi için gerekli önlemleri almakla yükümlüdür. İmalatçı, yapacağı ihracat bağlantılarında, dış ticaret ile ilgili ulusal ve uluslararası kuralların, anlaşmaların ve düzenlemelerin ihracatçılara getirdiği yükümlülükleri dikkate almak, bunlara uymak zorundadır.

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.nin ihracata aracılık faaliyeti sonucunda elde ettiği kazanç, faiz gelirleri ile imalatçı firmayla yapılan sözleşmeye göre ve imalatçı firmanın ihracat performansına göre değişen oranlarda ihracat hizmet bedeli ile KDV iadesi tutarı üzerinden uygulanan hizmet bedeli gelirlerinden oluşmaktadır.

Bağlı ortaklıklar

Agropol Gıda Tarım Hayvancılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. 12 Kasım 2010 tarihinde tescil edilmiştir. İştigal konusu yağ ve yağlı tohumlar, yem ve yem hammadeleri ve hububat alım satımıdır. Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.’nin hissesi %79,9992’dir.

RANDIMAN DENETİM
YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
VE BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.nin Agropol Gıda Tarım Hayvancılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.ye ait olan hisselerinin 14.02.2013 tarihinde satışını gerçekleştirmiştir. Bu nedenle 31.12.2013 tarihi itibarıyla Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş. nin mali tabloları konsolide hazırlanmamıştır. Bununla birlikte Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş. 'nin Agropol Gıda Tarım Hayvancılık Sanayi ve Ticaret A.Ş. dışında bağlı ortaklığı iştiraki bulunmamaktadır.

FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişkideki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarında ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış UMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmamıştır.

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş., muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Mali tablolar, kanuni kayıtlara SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Yeni Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UMS 12 Gelir Vergileri – Esas Alınan Varlıkların Geri Kazanımı (Değişiklik)

UMS 12.

- aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve
- UMS 16'daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortisman tabi olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin olarak güncellenmiştir. Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri (Değişiklik)

Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (sekürütizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamaya izin verilmektedir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10'nun ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler, ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olacağı beklenmemektedir.

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

UFRS 11'in ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olacağı beklenmemektedir.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve UMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına

- i) netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) UFRS' ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir. UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir. Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir. UFRS 12 daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan ara dönem finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar'da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Uygulama Rehberi (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 değişikliği)

Değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi “UFRS 10’un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı” olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer UFRS 10’a göre kontrol değerlendirmesi UMS 27/TMSYK 12’ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. UMSK, aynı sebeplerle UFRS 11 ve UFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olmak üzere 27.04.2010 tarihinde yürürlüğe giren ve erken uygulamaya izin verilmekte olan ancak cari dönem mali tablolarında uygulanmayan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- UFRS 1 (Değişiklik) “ Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”
- UFRS 3 (Değişiklik) “İşletme Birleşmeleri”
- UFRS 4 (Değişiklik) “ Sigorta Sözleşmeleri”
- UFRS 5 Değişiklik “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler”
- UFRS 7 Değişiklik “ Finansal Araçlar : Açıklamalar”
- UFRS 9 “ Finansal Araçlar”
- UMS 1 (Değişiklik) “ Finansal Tabloların Sunuluşu”. UMS 2 (Değişiklik) “ Stoklar”. UMS 8 (Değişiklik) Muhasebe Politikaları. Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar”. UMS 12 (Değişiklik) “ Gelir Vergileri”. UMS 18 (değişiklik) “Hasılat”. UMS 21 (Değişiklik) “Kur Değişiminin Etkileri”. UMS 27 (Değişiklik) “ Konsolide ve bireysel Finansal Tablolar”. UMS 28 (Değişiklik) “ İştiraklerdeki Yatırımlar”. UMS 31 (Değişiklik) “ İş Ortaklıklarındaki Paylar”. UMS 32 (Değişiklik) “Finansal Araçlar : Sunum”. UMS 36 (Değişiklik) “ Varlıklarda Değer Düşüklüğü”. UMS 39 (Değişiklik) “ Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme”
- UFRS Yorum 10- “Ara Dönem Finansal Raporlama ve Değer Düşüklüğü”
- UFRS Yorum 12 – “ İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları”

Şirket yukarıda açıklanan değişiklik, standart ve yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde finansal tablolara olan etkileri değerlendirerek, geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

KGK Tarafından Yayınlanan İske Kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararların 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan grupların hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.1’de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre

- i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği,
- ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve
- iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükmüne bağlanmıştır. Söz konusu kararın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
 - ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
 - iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.
- Söz konusu kararın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

1 Ocak 2014 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

– TMS/UMS 32'deki değişiklik, "Finansal Araçlar": varlık ve yükümlülüklerin mahsup edilmesi; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TMS/UMS 32 "Finansal Araçlar: Sunum" uygulamasına yardımcı olmak için vardır ve bilançodaki finansal varlıkların ve yükümlülüklerin mahsup edilmesi için gerekli bazı unsurları ortaya koymaktadır

– TFRS/UFRS 10, TFRS/UFRS 12 ve TMS/UMS 27'deki değişiklik, "Konsolide finansal tablolar": iştiraklerin konsolidasyonunda istisnalar; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, "Yatırım İşletmesi" tanımını karşılayan bazı farklı karakterdeki işletmelerin konsolide edilmesi yerine gerçeğe uygun değerlerinden muhasebeleştirilip, gerçeğe uygun değer farklarının ise gelir tablosu ile ilişkilendirilmesini içermektedir.

– TMS/UMS 36'daki değişiklik, "Varlıklarda değer düşüklüğü" geri kazanılabilir tutar açıklamalarına ilişkin; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, değer düşüklüğüne uğramış varlığın, geri kazanılabilir değeri, gerçeğe uygun değerinden satış için gerekli masrafları düşülmesi ile bulunmuşsa; geri kazanılabilir değer ile ilgili bilgilerin açıklanmasına ilişkin ek açıklamalar getirmektedir.

– TMS/UMS 39'daki değişiklik, "Finansal Araçlar": Muhasebeleştirilmesi ve ölçümü - 'türev araçların yenilenmesi'; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik belirtilen şartlar sağlandığı sürece, kanun ve yönetmeliklerden kaynaklanan korunma aracının taraflarının değişmesi veya karşı tarafın yenilenmesi sebebiyle finansal risklerden korunma muhasebesi uygulamasına son verilmeyeceğine açıklık getirmektedir.

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

– TFRYK/UFYK 21 – TMS/UMS 37, “Zorunlu vergiler”; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. “Karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklar” üzerine bu yorum vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

– TMS/ UMS 19’daki değişiklik, “Tanımlanmış Fayda Planları”, 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu sınırlı değişiklik üçüncü kişiler veya çalışanlar tarafından tanımlanmış fayda planına yapılan katkılara uygulanır. Plana yapılan katkıların hizmet süresinden bağımsız hesaplandığı; örneğin maaşının sabit bir kısmının katkı olarak alınması gibi; durumlarda nasıl muhasebeleştirme yapılacağına açıklık getirmektedir.

– Yıllık İyileştirmeler 2012: 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2010–2012 dönem aşağıda yer alan 7 standarda değişiklik getirmiştir:

- TFRS/UFRS 2, Hisse Bazlı Ödemeler
- TFRS/UFRS 3, İşletme Birleşmeleri
- TFRS/UFRS 8, Faaliyet Bölümleri
- TFRS/UFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
- TMS/UFRS 16, Maddi Duran Varlıklar ve TMS/ UMS 38, Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- TFRS/UFRS 9, Finansal Araçlar: TMS/UMS 37, Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler
- TMS/UMS 39, Finansal Araçlar - Muhasebeleştirme ve Ölçüm

– Yıllık İyileştirmeler 2013; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2011–2013 dönem aşağıda yer alan 4 standarda değişiklik getirmiştir:

- TFRS/UFRS 1, “TFRS/UFRS’nin İlk Uygulaması”
- TFRS/UFRS 3, İşletme Birleşmeleri
- TFRS/UFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
- TMS/UFRS 40, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

– TFRS/UFRS 11’deki değişiklik, “Müşterek Anlaşmalar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ticari faaliyet oluşturmuş bir müşterek ortaklıktan iktisap edilen hisselerin nasıl muhasebeleştirileceği konusunda yol göstermektedir.

– TMS/UMS 16 ve TMS/UMS 38’deki değişiklikler, “Maddi duran varlıklar”, “Maddi olmayan duran varlıklar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik ile maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa paylarının hesaplanmasında kullanılan hasılat merkezli yöntem ortadan kaldırılmıştır.

– TFRS/UFRS 14, “Düzenleyici Erteleme Hesapları”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Tarife uygulamasını kullanan işletmelere ilk kez uluslararası finansal raporlama standartlarını uygularken daha önce kullandığı muhasebe standartlarına göre uygulamış oldukları muhasebe politikalarına devam etme hakkı vermektedir.

TFRS/UFRS 15, “Müşteri kontratlarından doğan hasılat”, 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart ile Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ve Amerika Muhasebe Standartları Kurulu birlikte çalışarak hasılat standartları üzerinde yeknasaklığı sağlamayı ve mali tablo okuyucularına

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

işlemin; içeriği, tutarı, zamanı ile hasılatın belirsizliği ve müşteri kontratlarından doğan hasılatın nakit akışıyla ilgili bilgi sunmayı amaçlamaktadır. Bu standart ile hasılatın muhasebeleştirilmesinde; kazanç yönteminden, kontrolün transferini esas alan varlık-yükümlülük yöntemine geçilmesi amaçlanmaktadır.

– TFRS/IFRS 9 “Finansal Araçlar - sınıflandırma ve ölçüm”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart finansal varlık ve yükümlülüklerin, sınıflandırması ve ölçümü ile ilgili TMS/UMS 39 standartlarının yerine geçmiştir. TFRS/UMS 9; itfa edilmiş değer ve gerçeğe uygun değer olmak üzere ölçümle ilgili iki model sunmaktadır. Tüm özkaynak araçları gerçeğe uygun değeri ile ölçülürken; borçlanma araçlarının kontrata bağlı nakit getirisi Şirket tarafından alınacaksa ve bu nakit getiri faiz ve anaparayı içeriyorsa, borçlanma araçları itfa edilmiş değer ile ölçülür. Yükümlülükler için standart, TMS/UMS 39’daki itfa edilmiş maliyet yöntemi ve gömülü türevlerin ayrıştırılması da dahil olmak üzere birçok uygulamayı devam ettirmektedir. Esas önemli değişiklik, finansal yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerden takip edildiği durumlarda; muhasebesel uyumsuzluk olmadığı sürece gerçeğe uygun değer değişimindeki Şirketin kendi kredi riskinden kaynaklanan kısmen artık gelir tablosuna değil, kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmasıdır. Bu değişiklik özellikle finansal kuruluşları etkileyecektir.

– TFRS/IFRS 9’daki değişiklik, “Finansal Araçlar - genel riskten korunma muhasebesi”. 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS/IFRS 9 Finansal Araçlar standardına yer alan riskten korunma muhasebesine önemli değişiklikler getirerek riski yönetimi faaliyetlerinin finansal tablolara daha iyi yansıtılmasını sağlamıştır.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Şirket bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir (‘geçerli para birimi’). Konsolide finansal tablolar, Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.’nin geçerli, Şirket’in finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur.

Konsolidasyon Esasları

(a) Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş. ile Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler’inin aşağıdaki (b)’den (c)’ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına SPK Finansal Raporlama Standartlarına uygunluk ve Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

(b) Bağlı Ortaklıklar, Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.’nin ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; veya (b) oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Şirket’in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

(c) Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Şirkete’e transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

Bağlı Ortaklıklar’ın, bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.’nin sahip olduğu Bağlı Ortaklıklar’ın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki şirket içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket’in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

RANDIMAN DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklıklar'daki Pergamon-Status'un doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) aşağıda gösterilmiştir:

Bilanço tarihi itibariyle faaliyetleri devam edenler	Para Birimi	30.06.2014		31.12.2013	
		Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı
Agropol	TL	--	--	--	--

İşletmenin Sürekliliği

Şirket konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir UMS/UFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu UMS/UFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

Finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.'nin, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

Ticari alacaklar

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş. tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir. Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağı muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek gelir tablosuna gelir olarak kaydedilir.

RANDIMAN DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜHÜR BAĞLI
VE BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır.Pergamon Status Paz.Tic.A.Ş.'nin stok rakamları,üyelerinin henüz gerçekleştirmedeği genelde ihracaat tutarlarından oluşmaktadır.Söz konusu tutarın takibi amacıyla bilanço pasifinde aynı tutarda ertelenmiş gelirler hesabı açılmıştır.

Finansal Yatırımlar

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını şu şekilde sınıflandırmıştır: gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar; krediler ve alacaklar ve satılmaya hazır finansal varlıklar. Sınıflandırma, finansal varlıkların alınma amaçlarına göre yapılmıştır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Krediler ve alacaklar, bilançoda 'ticari alacaklar' ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

(b) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, bu kategoride sınıflandırılan ve diğer kategorilerin içinde sınıflandırılmayan türev araç olmayan varlıklardır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

(c) Gerçeğe uygun değer farkı kar/ zarara yansıtılan varlıklar-türev finansal araçlar

Türev araçların ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Türev finansal araçlar, gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Türev ürünlerin gerçeğe uygun değerindeki değişimlerden kaynaklanan tüm kazanç ve kayıplar, nakit akış riskinden korunma işlemlerinin etkin olan kısmı hariç, gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Alım satım amaçlı türev finansal araçlar

Şirket'in alım satım amaçlı finansal araçlarını yabancı para alım-satım sözleşmeleri ile repo işlemlerinden oluşturmaktadır.Finansal araçlar ekonomik olarak Şirket için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, genellikle risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımaması nedeniyle finansal tablolarda alım-satım amaçlı finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Bu tür türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişimlerden kaynaklanan tüm kazanç ve kayıplar, gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Nakit akış riskinden korunma

Şirket, etkin olarak nitelendirilen finansal riskten korunma işlemine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda değer artış fonları altında finansal riskten korunma fonu olarak göstermektedir. Finansal riskten korunma taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir finansal olmayan varlık veya yükümlülüğün muhasebeleştirilmesi ile sonuçlanması durumunda önceden özkaynak kalemleri altında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar, özkaynak kalemlerinden transfer edilerek söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunma gelecekteki muhtemel işlemin gelir tablosunu etkilediği dönemde konsolide gelir tablosuna transfer edilerek kar veya zarar olarak yansıtılır.

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin, gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, önceden özkaynaklar altında muhasebeleştirilen birikmiş kazanç ve kayıplar gelir tablosuna transfer edilir. Finansal riskten korunma aracının, yerine belgelenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar, kesin taahhüt veya tahmini işlem gelir tablosunu etkileyene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam eder.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir. Konsolide nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan binalar “yatırım amaçlı gayrimenkuller” olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller elde etme maliyetinden birikmiş amortismanı ve eğer varsa değer düşüklüğü düşülerek gösterilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömürleri üzerinden amortisman tabi tutulmuştur.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir. Şirketin aktifinde yatırım amacıyla tuttuğu bir gayrimenkul yoktur.

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10 - 50 yıl
Binalar	30 - 50 yıl
Makine, tesis, cihazlar ve kalıplar	4 - 25 yıl
Taşıt araçları ve demirbaşlar	4 - 10 yıl
Özel maliyetler	3 - 10 yıl

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar marka, ticari marka lisansları, patentler, geliştirme maliyetleri ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

a) Markalar

İşletme içi yaratılan markalar, işin bir bütün olarak geliştirilmesine ilişkin maliyetlerden ayırt edilememeleri nedeniyle maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilmez. Aynı olarak elde edilen markalar maliyet değerleriyle, işletme birleşmelerinin bir parçası olarak elde edilen markalar iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılır.

Markaların Şirket'e net nakit girişi sağlaması beklenen süre için öngörülebilir bir sınır olmaması nedeniyle, Şirket, markaları sınırsız faydalı ömre sahip olarak değerlendirmiştir.

Markalar sınırsız faydalı ömre sahip olmaları nedeniyle itfa edilmez. Markalar, her yıl ya da değer düşüklüğünün varlığını işaret eden şartların olduğu durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda markaların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir.

b) Geliştirme maliyetleri

Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilirler. Diğer geliştirme giderleri ve araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme giderleri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile 2- 10 yıl içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir.

c) Bilgisayar yazılımları ve haklar

Bilgisayar yazılımları ve haklar, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir, tahmini sınırlı faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem ile itfaya tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Tahmin edilen faydalı ömürleri 4 ile 15 yıl arasındadır.

d) Marka lisansları ve patentler

Aynı olarak elde edilen ticari marka lisansları ve patentler maliyet değerleriyle gösterilmektedir. İşletme birleşmelerinin bir parçası olarak elde edilen ticari marka lisansları ve patentler, iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılır. Ticari marka lisansları ve patentlerin sınırlı faydalı ömürleri vardır ve maliyetten birikmiş itfa payları düşüldükten sonraki değerleri ile takip edilirler. Ticari marka lisansları ve patentlerin itfa payları, tahmini faydalı ömürleri boyunca (5 yıl) maliyet değerleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanır.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, iktisap eden işletmenin, bir veya daha fazla işletmenin kontrolünü eline geçirdiği vaka veya işlemdir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye itfaya tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

1 Ocak 2010 tarihinden önce gerçekleşmiş işletme birleşmelerindeki koşullu bedellerin gerçeğe uygun değerindeki değişimler şerefiye tutarı üzerinden düzeltilir.

Yeniden düzenlenmiş UFRS 3, işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin finansal tablolara alınan şerefiyenin tutarı, birleşme tarihinde raporlanan kar ve zarar ve ileriki dönemlerde raporlanacak kar ve zarara etkisi bulunan bazı değişiklikler ortaya koymaktadır. Bu değişiklikler birleşme esnasında doğan maliyetlerin giderleştirilmesini ve koşullu bedellerin gerçeğe uygun değerindeki değişimlerin (şerefiyenin düzeltilmesi yerine) gelir tablosunda gösterilmesini içermektedir.

Finansal kiralamalar

(1) Şirket - kiracı olarak

Finansal Kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel Kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

(2) Şirket - kiralyan olarak

Operasyonel Kiralama

Operasyonel kiralamada, kiralanan varlıklar, bilançoda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, gelir tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Şirket'in bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlık ve satılmaya hazır finansal varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, halihazırda çeşitli gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır.

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Ertelenen vergi yükümlülüğü, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Şirket bağlı ortaklıklarındaki paylarından kaynaklanan bütün indirilebilir geçici farklar için yalnız ve yalnız aşağıdaki durumlarla sınırlı olarak ve her iki durumun da muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirir:

- Geçici farklar öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönecektir ve
- Geçici farkların kullanılmasına yeter tutarlarda vergilendirilebilir gelir olacaktır.

Şirket, bağlı ortaklıklarındaki payları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için, aşağıdaki her iki koşulun da mevcut olduğu durumlar hariç, ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirir:

- Ana ortaklık olarak işletme geçici farkların tersine dönme zamanlarını kontrol edebilmektedir ve
- Büyük bir ihtimalle geçici fark öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönmeyecektir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu ve Bağlı Ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Dövizli işlemler

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevirimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri, yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma aracı olarak tanımlanan yükümlülüklerle ilişkin kur farklarının etkin kısmı hariç, gelir tablosunda finansal gelirler veya finansal giderler altında muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilir.

Gelirlerin kaydedilmesi

Satışlar, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, ürün satışlarından tahmini ve gerçekleşmiş iade ve indirimlerin düşülmesi suretiyle bulunur. KDV gibi satış vergileri hasılatın içinde yer almaz.

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Yatırım, araştırma ve geliştirme teşvikleri

Yatırım, araştırma ve geliştirme teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların Şirket tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin Şirket tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğu durumlarda muhasebeleştirilir. Geçmiş bir hesap döneminde oluşan gider veya aktifleştirmelerle ilişkili olarak hak kazanılmış devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemin gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Ödenmiş sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Hisse senedi ihraç primleri

Hisse senedi ihraç primi Şirket'in elinde bulunan bağlı ortaklık ya da özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Şirket'in iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

Borç karşılıkları

Karşılıklar, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Gelecek dönemlerde oluşması beklenen faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz.

Koşullu varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve koşullu yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Hisse başına kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir.

Nakit akış raporlaması

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

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibariyle raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri doğası gereği gerçekleşen sonuçlarla birebir aynı tutarlarda neticelenmeyebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

2.5 İşletme Birleşmeleri

30.06.2014 ve 31.12.2013 tarihlerinde sona eren yıllarda herhangi bir işletme birleşmesi gerçekleşmemiştir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Endüstriyel Bölüm:

Şirketin ana faaliyet konusu ihracata kısmen, ithalata aracılık yapmak olması nedeniyle endüstriyel bölüm tanımlanmamıştır.

Coğrafi Bölüm:

Şirket tüm faaliyetlerini Türkiye’de yürütmektedir. Aşağıdaki tablo, mal satışlarının üretildikleri yere bakılmaksızın Şirket’in net satışlarının coğrafi piyasalara göre analizini göstermektedir.

	01.01- 30.06.2014	01.04- 30.06.2014	01.01- 30.06.2013	01.04- 30.06.2013
ALMANYA	200.712.359	97.152.303	157.439.791	80.396.787
AMERİKA BİRLEŞİK DEVLETLERİ	28.956.514	16.135.741	16.174.792	8.343.247
ANTALYA SERBEST BÖLGE	2.938	2.938	0	0
ARJANTİN	0	0	42.053	0
ARNAVUTLUK	0	0	0	0
AVUSTRALYA	2.262.440	633.211	344.600	144.128
AVUSTURYA	15.567.314	9.089.191	4.384.489	2.859.001
AZERBAYCAN	0	0	265.590	265.590
BAHREYN	12.173.815	12.076.888	2.739.765	2.454.508
BARBADOS	0	0	0	0
BELÇİKA	30.430.818	12.717.550	24.427.328	10.788.922
BEYAZ RUSYA	0	0	16.278	0
BİRLEŞİK ARAP EMİRLİKLERİ	3.097.541	1.264.520	3.098.187	1.381.926
BOSNA VE HERSEK	9.030	0	4.166	0
BREZİLYA	437.952	366.455	76.386	76.386
BULGARİSTAN	1.225.564	732.159	1.432.334	957.386
ÇEK CUMHURİYETİ	400.449	65.127	2.223.885	746.551
ÇİN HALK CUMHURİYETİ	4.697.919	1.467.421	2.487.189	1.510.374
DANİMARKA	106.878.290	41.287.615	75.320.223	29.602.904
DOMİNİK CUMHURİYETİ	3.031	0	0	0
EGE SERBEST BÖLGE	353.738	134.891	4.364.304	1:695.685
EKVATOR	0	0	0	0
ENDONEZYA	197.615	101.884	100.178	51.369
FAS	2.552.720	1.506.271	1.496.376	950.105
FİLDİŞİ SAHİLİ	646.266	380.760	433.149	221.816

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

FİLİPİNLER	80.749	80.749	0	0
FİLİSTİN	0	0	0	0
FİNLANDIYA	1.697.370	788.358	1.005.123	540.552
FRANSA	56.963.294	29.229.560	36.445.274	20.655.234
GABON	240.213	56.940	147.373	98.824
GANA	4.090.076	1.340.136	4.229.289	1.073.023
GİNE	1.754.139	892.985	1.093.797	593.248
GUATEMALA	16.893	16.893	32.174	32.174
GÜNEY AFRİKA CUMHURİYETİ	233.252	164.389	21.946	0
GÜNEY KORE CUMHURİYETİ	645.506	280.102	599.723	198.552
GÜRCİSTAN	0	0	4.773	0
HİRVATİSTAN	643.849	296.684	341.342	201.247
HİNDİSTAN	405.778	350.809	445.128	206.348
HOLLANDA	73.339.155	35.778.524	65.013.396	32.285.062
HONG KONG	1.406.800	428.549	1.634.674	855.914
IRAK	486.479	312.242	3.389.087	2.150.763
İNGİLTERE	102.897.553	46.402.740	85.148.241	40.901.420
İRAN	81.630	39.780	0	0
İRLANDA	1.716.189	797.663	1.096.214	494.249
İSPANYA	138.599.754	69.361.580	101.184.197	48.394.546
İSRAİL	5.476.807	2.683.686	4.467.375	1.868.109
İSVEÇ	30.852.352	13.167.542	27.684.320	13.577.298
İSVİÇRE	8.773.825	4.108.699	7.204.173	3.950.140
İTALYA	34.050.563	15.475.680	27.886.618	14.161.567
JAPONYA	3.777.385	1.467.040	3.307.112	1.397.420
KAMBOÇYA	0	0	14.457	4.149
KANADA	6.685.492	3.067.098	3.555.899	1.423.977
KENYA	138.911	138.911	0	0
KARADAĞ	0	0	1.231	1.231
KATAR	0	0	5.624	0
KIBRIS	1.600	1.600	3.088	3.088
KOLOMBIYA	193.191	91.348	184.769	17.000
KONGO DEM.C.(ZAİRE)	1.313.791	506.982	685.805	573.341
KOSOVA	0	0	24.182	19.780
KUVEYT	0	0	0	0
KUZAY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ	0	0	4.125	4.125
LETONYA	0	0	7.449	1.322
LİBYA	0	0	0	0
LİTVANYA	1.020.689	878.141	887.556	609.826
LÜBNAN	0	0	6.493	6.493
LÜKSEMBURG	115.915	0	2.747	2.747
MACARİSTAN	81.235	47.794	53.289	34.721
MADAGASKAR	50.303	50.303	0	0
MAKEDONYA	85.697	85.697	423.456	80.799
MALEZYA	546.536	227.573	285.128	118.328
MALİ	366.586	151.930	32.367	0
MALTA	0	0	165.064	121.321
MAURİTİUS	0	0	0	0
MEKSİKA	508.497	218.503	343.635	148.780
MERSİN SERBEST BÖLGE	2.552.036	1.060.756	1.853.747	824.912

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

MISIR	353.320	160.140	2.256.816	1.714.653
MOLDOVA	0	0	0	0
MORITANYA	2.063.456	701.444	1.731.120	1.159.404
MYANMAR	51.357	51.357	0	0
NORVEÇ	3.928.751	1.289.493	3.699.249	1.937.656
PARAGUAY	75.034	75.034	0	0
PAKİSTAN	0	0	15.719	15.719
PANAMA	0	0	0	0
PERU	132.418	39.071	78.134	0
POLONYA	17.850.706	7.484.605	12.139.414	4.890.558
PORTEKİZ	279.889	22.644	535.799	315.166
ROMANYA	6.257.476	3.149.776	4.624.816	2.928.227
RUSYA	2.501.588	1.063.799	2.536.159	947.462
SENEGAL	542.225	273.677	486.706	214.054
SİRBİSTAN	556.164	177.197	2.752.915	485.760
SİNGAPUR	599.468	200.197	458.517	189.287
SLOVAKYA	9.996.464	4.934.305	6.425.686	4.040.822
SLOVENYA	161.894	54.581	89.444	54.426
SRI LANKA	345.574	336.326	85.560	44.041
ST.MARTIN	0	0	0	0
SUDAN	55.923	0	51.949	0
SURİYE	309.724	144.521	252.188	252.188
SUUDİ ARABİSTAN	464.010	244.603	1.158.949	861.136
ŞİLİ	509.917	146.199	283.734	142.170
TAYLAND	293.035	129.660	335.867	141.362
TAYVAN	6.753	0	0	0
TUNUS	1.560.323	1.028.125	1.643.542	908.932
UKRAYNA	3.979	3.979	54.524	54.524
ÜRDÜN	221.732	221.732	0	0
VENEZUELLA	0	0	0	0
VIETNAM	456.285	456.285	0	0
YENİ KALEDENYA VE BA	120.180	61.271	0	0
YENİ ZELANDA	174.552	143.991	242.952	156.049
YUMURTALIK SERBEST BÖLGE	224.388	142.145	0	0
YUNANİSTAN	211.843	132.040	264.316	129.770
	942.804.832	448.031.091	719.996.595	351.661.682

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2014	31.12.2013
Kasa	1.097	1.455
Banka	25.720.500	16.352.555
-Vadesiz Mevduat	5.719.500	9.354.850
Pergamon Müşteri Banka Hesapları	5.471.737	8.594.674
Pergamon Banka Hesapları	247.763	760.176
-Vadeli Mevduat	20.001.000	6.997.705
Pergamon Vadeli Hesap	20.001.000	6.997.705
Toplam	25.721.597	16.354.010

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Vadeli hesaplara ilişkin ayrıntılı döküm aşağıdaki gibidir:

30.06.2014

BANKA	TUTAR TL	VADE	FAİZ ORANI
Denizbank(*)	10.000.000	11.09.2014	11,20
İş Bankası	10.001.000	25.07.2014	10,30
Toplam	20.001.000		

(*)Blokeli tutar.

31.12.2013

BANKA	TUTAR TL	VADE	FAİZ ORANI	DÖVİZ
Denizbank	6.997.705	23.01.2014	2,25	\$3.278.688,52
Toplam	6.997.705			

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.06.2014	31.12.2013
Kamu Kesimi Menkul Kıy.	3.543.299	3.200.000
Toplam	3.543.299	3.200.000

*Yukarıdaki tutarların tamamı 30.06.2014 ve 31.12.2013 itibariyle yapılan repolardan oluşmaktadır.

Repolara ilişkin ayrıntılı döküm aşağıdaki gibidir:

30.06.2014

BANKA	TUTAR TL	VADE	FAİZ ORANI
Denizbank Özel	3.543.299,36	01.07.2014	9,00

31.12.2013

BANKA	TUTAR TL	VADE	FAİZ ORANI
TEB	3.200.000,00	02.01.2014	6,70

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Banka Kredileri

	30.06.2014	31.12.2013
TL Krediler	10.000.000	0
Euro Krediler	6.862.479	293.650
USD Krediler*	21.446.340	44.927.015
GBP Krediler	92.040	145.375
Diğer Finansal Borçlar	1.811	600
Toplam	38.402.669	45.366.640

* Kısa Vadeli Banka Kredileri içerisinde USD Krediler olarak görünen 21.446.340 TL'nin tamamı Pergamon Status'ün ilişkili kişi konumunda olan Agropol Gıda Tarım Hayvancılık A.Ş.'ne kullandırdığı devir kredidir.

BANDIMAN DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Kısa Vadeli Banka Kredilerine ilişkin ayrıntılı döküm aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2014					
	Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Vade
Denizbank(*)	TL	9,75	10.000.000	10.000.000	11.09.2014
Ziraat Bankası	EUR	1,38	2.000.000	5.783.800	27.10.2014
Ziraat Bankası	EUR	3,40	373.000	1.078.679	Rotatif
VakıfBank	USD	1,35	2.000.000	4.246.800	23.07.2014
Abank	USD	1,35	2.700.000	5.733.180	25.07.2014
Akbank	USD	1,35	1.600.000	3.397.440	25.07.2014
Denizbank	USD	1,35	2.000.000	4.246.800	29.08.2014
VakıfBank	USD	1,34	1.000.000	2.123.400	04.09.2014
VakıfBank	USD	1,34	800.000	1.698.720	04.09.2014
TEB	GBP	4,50	25.500	92.040	Rotatif
TEB	TL	2,02	1.811	1.811	Kredi Kartı
Toplam				38.402.669	

(*)Mevduat karşılığı blokelidir.

31 Aralık 2013					
	Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Vade
Ziraat Bankası	EUR	3,85	100.000	293.650	Rotatif
YapıKredi	USD	1,35	1.250.000	2.667.875	26.06.2014
VakıfBank	USD	1,35	1.600.000	3.414.880	26.06.2014
Abank	USD	1,35	1.000.000	2.134.300	27.06.2014
VakıfBank	USD	1,35	1.500.000	3.201.450	08.07.2014
VakıfBank	USD	1,35	1.500.000	3.201.450	18.07.2014
VakıfBank	USD	1,35	2.000.000	4.268.600	23.07.2014
Abank	USD	1,35	2.700.000	5.762.610	25.07.2014
Akbank	USD	1,35	1.600.000	3.414.880	25.07.2014
İş Bankası	USD	3,50	2.600.000	5.549.180	Rotatif
İngbank	USD	3,65	500.000	1.067.150	Rotatif
İngbank	USD	3,65	1.000.000	2.134.300	Rotatif
İngbank	USD	3,65	1.350.000	2.881.305	Rotatif
Ziraat Bankası	USD	3,50	500.000	1.067.150	Rotatif
Ziraat Bankası	USD	3,60	700.000	1.494.010	Rotatif
Ziraat Bankası	USD	3,60	600.000	1.280.580	Rotatif
Ziraat Bankası	USD	3,50	650.000	1.387.295	Rotatif
TEB	GBP	4,50	41.401	145.375	Rotatif
TEB	TL	2,02	600	600	Kredi kartı
Toplam				45.366.640	

RANDIMAN DENETİM
YEREL MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

	30.06.2014	31.12.2013
Pergamon Müşteri Adına Olan Ticari Alacaklar(*)	224.236.678	222.430.572
Pergamon Ticari Alacaklar	146.314	46.286
Alacak Senetleri	0	0
Şüpheli Alacaklar	56.877	56.877
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)	0	0
Toplam	224.439.869	222.533.735
Eksi: Şüpheli Alacak Karşılığı	(72.686)	(72.686)
İlişkili Olmayan Ticari Alacak Toplamı	224.367.183	222.461.049
İlişkili Taraflardan Alacaklar	85.776	116.611
Genel Toplam	224.452.959	222.577.659

(*)Pergamon Müşteri Adına Olan Ticari Alacaklar kaleminin işleyişi aşağıdaki şekildedir:

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş. 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 imalatçı 'ya ait olmaktadır.

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı Hareketleri	30.06.2014	31.12.2013
Açılış Bakiyesi	(72.686)	(81.898)
Dönem Gideri	0	0
Tahsilatlar/İptal	0	9.212
Kapanış Bakiyesi	(72.686)	(72.686)

b) Ticari Borçlar

	30.06.2014	31.12.2013
İlişkili Taraflara Olmayan Borçlar	218.417.513	213.146.083
- Pergamon Ticari Borçlar	20.312	111.334
- Pergamon Müşteri Adına Olan Ticari Borçlar*	218.397.200	213.034.749
İlişkili Taraflara Borçlar	40.422.572	37.629.752
Ertelenmiş Finansman Giderleri(-)	0	0
Toplam	258.840.085	250.775.835

BANDIMAN DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Pergamon Müşteri Adına Olan Ticari Borçlar kaleminin işleyişi aşağıdaki şekildedir:

Sözleşme gereğince ihracata konu malların temini için Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş. adına düzenlenen ve kayıtlarda müşterisi imalatçı firmalara ticari borç olarak görünen tutarlar, yurt dışı alıcılar tarafından ihracat bedelinin gönderilmesini müteakip ödemektedir. Sözleşmenin ilgili maddesine göre, imalatçılara olan mal bedeline ilişkin ticari borçların ödeme yükümlülüğü de ancak ihracat bedellerinin yurt dışı müşterisinden Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş. hesabına intikali ile doğmaktadır. İmalatçı ihracat bedellerini Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş. hesabına intikal ettirmedeği sürece ticari borçların ödeme yükümlülüğü de bulunmamaktadır.

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2014	31.12.2013
İade Alınacak KDV	28.744.346	25.710.008
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar*	21.518.775	44.943.099
Diğer Alacaklar	7.106.265	1.029.094
Verilen Depozito ve Teminatlar	9.851	8.567
Toplam	57.379.237	71.690.768

* 30.06.2014 'te İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar kaleminde yer alan 21.518.775 TL bakiyenin 21.466.824 TL'si Pergamon Status 'ün ilişkili kişi konumunda olan Agropol Gıda Tarım Hayvancılık A.Ş.'ne kullandığı devir kredilerdir. 51.698 TL'si Bergama A.Ş. ve 253 TL'si Spot Tekstil San. ve Tic. A.Ş'den olan alacağından kaynaklanmaktadır.

* 31.12.2013'te İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar kaleminde yer alan bakiyenin 43.859.865 TL'si Pergamon Status 'ün ilişkili kişi konumunda olan Agropol Gıda Tarım Hayvancılık A.Ş.'ne kullandığı devir kredilerdir, 1.067.150 TL'si Minereks Dış Tic. A.Ş. den olan alacağından, 6.546 TL'si Bergama A.Ş. ve 9.538 TL'si Spot Tekstil San. ve Tic. A.Ş'den olan alacağından kaynaklanmaktadır.

b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.06.2014	31.12.2013
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.063	1.063
Diğer Çeşitli Borçlar	1.035	1.035
Alınan Sipariş Avansları	8.045.533	9.891.381
Toplam	8.047.631	9.893.479

c) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.06.2014	31.12.2013
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar*	4.880	4.880
Toplam	4.880	4.880

*Uzun Vadeli Diğer Alacaklar, ödenen depozito ve teminat tutarıdır.

RANDIMAN DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

9. ERTELENMİŞ GELİRLER

	30.06.2014	31.12.2013
Gelecek Aylara ait Gelirler (*)	35.594.693	18.229.009
Toplam	35.594.693	18.229.009

(*)Bu kalemdede yer alan tutarlar firmanın kaydi olarak ihracatını gerçekleştirdiği (intaç tarihi)fiili olarak milli sınırlardan çıkmamış,gümrükte bekleyen ihracat mal bedellerine ait tutarlardır.Firma bu tutarları Tek Düzen Hesap Planına göre stok ve ertelenmiş gelirler hesapları altında takip etmektedir.

10. STOKLAR

	30.06.2014	31.12.2013
Ticari Mallar(*)	35.594.693	18.229.009
Diğer Stoklar	5.190	7.665
Toplam	35.599.883	18.236.674

(*)Bu kalemdede yer alan tutarlar firmanın kaydi olarak ihracatını gerçekleştirdiği (intaç tarihi)fiili olarak milli sınırlardan çıkmamış,gümrükte bekleyen ihracat mal bedellerine ait tutarlardır.Firma bu tutarları Tek Düzen Hesap Planına göre stok ve ertelenmiş gelirler hesapları altında takip etmektedir.

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2014	31.12.2013
Verilen Sipariş Avansları	1.042.512	917.983
Gelecek Aylara Ait Giderler	12.422	15.673
Toplam	1.054.934	933.655

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2014	31.12.2013
Gelecek Yıllara ait Giderler	451	0
Toplam	451	0

12. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

a) Ertelenmiş Vergi Varlığı

	30.06.2014	31.12.2013
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20.748	9.951
Toplam	20.748	9.951

b) Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

	30.06.2014	31.12.2013
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	0	0
Toplam	0	0

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir.

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu:

MALİYET	31.12.2013	Girişler	Çıkışlar	30.06.2014
TAŞITLAR	32.690	0	0	32.690
DEMİRBAŞLAR	199.992	9.328	0	209.320
TOPLAM	232.682	9.328	0	242.010

BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	31.12.2013	Girişler	Çıkışlar	30.06.2014
TAŞITLAR	9.262	3.269	0	12.531
DEMİRBAŞLAR	162.945	6.602	0	169.547
TOPLAM	172.207	9.871	0	182.078

Net Defter Değeri	60.475			59.933
--------------------------	---------------	--	--	---------------

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu:

MALİYET	31.12.2012	Sınıflama	31.12.2012	Girişler	Çıkışlar	31.12.2013
	konsolide		solo			
TAŞITLAR	86.931	(54.241)	32.690	0	0	32.690
DEMİRBAŞLAR	214.490	(22.891)	191.599	8.393	0	199.992
TOPLAM	301.421		224.289	8.393	0	232.682

BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	31.12.2012	Sınıflama	31.12.2012	Girişler	Çıkışlar	31.12.2013
	konsolide		solo			
TAŞITLAR	26.228	(23.504)	2.724	6.538	0	9.262
DEMİRBAŞLAR	157.293	(6.379)	150.914	12.031	0	162.945
TOPLAM	183.521		153.638	18.569	0	172.207

Net Defter Değeri	117.897		70.651			60.475
--------------------------	----------------	--	---------------	--	--	---------------

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömür	
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	4-5-10 yıl

Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle maddi varlıklar risklere karşı 159.237 TL tutarında sigortalanmıştır.
(31 Aralık 2013; 159.237 TL)

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Varlıklar Üzerindeki Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31 Aralık 2013; Yoktur)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle sona eren dönem içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu ve birikmiş amortisman hareket tabloları aşağıdaki gibidir.

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu:

MALİYET	31.12.2013	Girişler	Çıkışlar	30.06.2014
HAKLAR	146.301	1.405	0	147.696
ÖZEL MALİYETLER	100.736	0	0	100.736
TOPLAM	247.037	54.024	0	248.432

BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	31.12.2013	Girişler	Çıkışlar	30.06.2014
HAKLAR	86.976	12.410	0	99.386
ÖZEL MALİYETLER	91.978	2.389	0	94.367
TOPLAM	178.954	14.798	0	193.752

Net Defter Değeri **68.083** **54.679**

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu:

MALİYET	31.12.2012	Girişler	Çıkışlar	31.12.2013
HAKLAR	92.287	54.024	0	146.301
ÖZEL MALİYETLER	100.736	0	0	100.736
TOPLAM	193.023	54.024	0	247.037

BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	31.12.2012	Girişler	Çıkışlar	31.12.2013
HAKLAR	73.774	13.201	0	86.976
ÖZEL MALİYETLER	87.201	4.777	0	91.978
TOPLAM	160.976	17.979	0	178.954

Net Defter Değeri **32.047** **68.083**

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömür	
Haklar	3 yıl
Özel Maliyet	5 yıl

RANDIMAN DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

15. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2013; Yoktur)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30.06.2014	31.12.2013
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	49.798.659	37.983.413
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	0	0
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	0	0
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	0	0
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	0	0
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	0	0
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	0	0
Toplam	49.798.659	37.983.413

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.06.2014 tarihi itibariyle % 0 dir.
(31.12.2013; % 0)

Firmanın 30.06.2014, 31.12.2013 itibariyle kullanmış olduğu kredilere istinaden bankalardan almış olduğu teminat mektubu tutarları sırasıyla 37.230.140 TL ,28.066.045 TL 'dir.

Firmanın 30.06.2014, 31.12.2013 itibariyle vergi dairesinden olan KDV alacaklarına istinaden bankalardan almış olduğu teminat mektubu tutarları sırasıyla 12.568.519 TL , 9.917.369 TL 'dir.

Verilen Teminat Mektupları

	30.06.2014	31.12.2013
Eximbank	37.230.140	28.066.045
Vergi Dairesi	12.568.519	9.917.368
Toplam	49.798.659	37.983.413

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirketin 30.06.2014 tarihi itibariyle devam eden davası, koşullu varlığı ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.
(31.12.2013; Yoktur)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.06.2014	31.12.2013
Ödenecek Vergi ve Fonlar	113.983	92.571
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	25.331	36.412
Toplam	139.314	128.983

BANDIMAN DENETİM
YEREL MALİ YERİNE YARIRLIK
VE BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

18. KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.06.2014	31.12.2013
İzin Karşılığı	40.093	13.252
Toplam	40.093	13.252

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.06.2014	31.12.2013
Kıdem Tazminatı Karşılığı	162.479	135.919
Toplam	162.479	135.919

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.438,22 TL (2013; 3.254,44) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, %3,42 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (2013; %3,42). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

1 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2014	31.12.2013
Açılış Bakiyesi	135.919	115.259
Hizmet Maliyeti	24.253	15.286
Faiz Maliyeti	2.307	5.374
Ödenen Kıdem Tazm.	0	0
Toplam	162.479	135.919

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

19. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	30.06.2014	31.12.2013
Gelir Tahakkukları	159.204	1.450
Devreden KDV	504.861	110.285
İş Avansları	0	0
İndirilecek KDV	0	0
Toplam	664.065	111.735

b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30.06.2014	31.12.2013
Gider Tahakkukları	0	0
Hesaplanan KDV	0	0
Toplam	0	0

20. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle tarihsel ödenmiş sermaye tutarı 3.020.000 TL olup her biri 1 TL (tam TL) tutarında 3.020.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle yasal sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2014		31.12.2013	
	Tutar	%	Tutar	%
Minereks Dış Ticaret	1.328.229	44,0	1.328.234	44,0
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ş.	1.238.200	41,0	1.238.200	41,0
Cem Öztüre	6.861	0,2	6.861	0,2
Ecmel Öztüre	6.861	0,2	6.861	0,2
Nezih Öztüre	150.224	5,0	150.224	5,0
Kimtaş Kireç San.ve Tic. A.Ş.	7.128	0,2	7.128	0,2
Spot Teks. San. ve Tic. A.Ş.	271.800	9,0	271.800	9,0
Vişne Maden San. ve Tic. A.Ş.	10.692	0,4	10.692	0,4
Murat San	5	0,0	0	0,0
	3.020.000	100	3.020.000	100

Şirket'in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle bilançolarında yansıtmış olduğu özsermaye kalemleri aşağıdaki gibidir :

	30.06.2014	31.12.2013
Ödenmiş Sermaye (net)	3.020.000	3.020.000
Sermaye Düzeltme Farkları	384.738	384.738
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	0	0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	3.196.814	1.140.238
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	(128.338)	(148.453)
Net Dönem Kârı/Zararı	856.487	4.308.250
Toplam	7.329.701	8.704.773

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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 Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

Şirket'in 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla gerçekleştirmiş olduğu satışlar aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.06.2014	01.04- 30.06.2014	01.01- 30.06.2013	01.04- 30.06.2013
Yurtiçi Satışlar(*)	2.295.881	1.080.065	2.448.389	1.361.434
Yurtdışı Satışlar	0	0	0	0
Diğer Gelirler	0	0	0	0
Satış İskontoları (-)	0	0	0	0
Satıştan İadeler (-)	0	0	0	0
Diğer İndirimler (-)	0	0	0	0
Toplam	2.295.881	1.080.065	2.448.389	1.361.434

Firmanın ihracat işlemlerine aracılık yaptığı tutarların ayrıntısı için 3.dipnot Bölümlere Göre Raporlama adı altında açıklanmıştır.

b) Satışların Maliyeti

	01.01- 30.06.2014	01.04- 30.06.2014	01.01- 30.06.2013	01.04- 30.06.2013
Satışların Maliyeti (-)	0	0	0	0
Toplam	0	0	0	0

22. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01- 30.06.2014	01.04- 30.06.2014	01.01- 30.06.2013	01.04- 30.06.2013
Satış ve Pazarlama Giderleri (-)	0	0	0	0
Genel Yönetim Giderleri (-)	1.460.626	803.675	1.113.235	672.386
Toplam	1.460.626	803.675	1.113.235	672.386

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Genel Yönetim Giderleri

	01.01- 30.06.2014	01.04- 30.06.2014	01.01- 30.06.2013	01.04- 30.06.2013
Personel Giderleri	733.934	374.417	661.797	344.385
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	454.416	316.231	291.959	217.529
Haberleşme Giderleri	13.252	5.829	14.710	6.394
Bakım Onarım Giderleri	175	175	4.230	0
Kira Giderleri	52.934	26.881	48.808	24.914
Temsil Ağırhama Giderleri	14.970	3.789	8.141	3.045
Vergi Resim Harç	7.019	4.305	4.549	1.243
Dönem Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri	26.560	11.532	52.613	68.331
Dönem İzin Karşılığı Gideri	26.841	(5.481)	(42.481)	(15.221)
Dönem Amortisman Giderleri	24.669	12.219	15.428	7.773
İhracat Giderleri	8.501	4.406	13.545	10.602
Tanıtım Giderleri	380	0	21	0
Çeşitli Giderler	96.975	49.373	39.915	3.391
Toplam	1.460.626	803.676	1.113.235	672.386

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01- 30.06.2014	01.04- 30.06.2014	01.01- 30.06.2013	01.04- 30.06.2013
Kambiyo Karları	2.821.774	1.069.410	3.541.526	2.489.254
Diğer Gelir ve Karlar	251.563	78.669	295.068	130.400
Reeskont Faiz Geliri / Gideri	0	0	218.383	218.383
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	102.415	83.922	305.413	270.597
Toplam	3.175.752	1.232.001	4.360.390	3.108.634

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01- 30.06.2014	01.04- 30.06.2014	01.01- 30.06.2013	01.04- 30.06.2013
Kambiyo Zararları	2.677.051	1.036.795	3.504.134	2.446.368
Reeskont Faiz Gideri	0	0	45.281	45.281
Diğer Giderler	19.031	6.312	0	0
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	6.364	4.343	5.787	2.743
Toplam	2.702.447	1.047.449	3.555.202	2.494.392

RANDIMAN DENETİM
YEREL MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ YENETİM
ANONİM ŞİRKETİ

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	01.01- 30.06.2014	01.04- 30.06.2014	01.01- 30.06.2013	01.04- 30.06.2013
Bağlı Ortaklık Satış Kazancı(*)	0	0	2.147.995	0
Toplam	0	0	2.147.995	0

(*)799.999 TL olarak satın alınan Agropol 'ün %79,992 lik hissesi, İzmir 9. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin verdiği karara göre (2013/37) öz varlık değeri 3.685.020,04 TL olarak tespit edilmiş, satış bu bedel üzerinden gerçekleşmiştir.

Bu bedel üzerinden gerçekleşen bağlı ortaklık satış kazancı 2.147.995 TL olarak kayıtlara alınmıştır.

25. FİNANSAL GELİRLER

	01.01- 30.06.2014	01.04- 30.06.2014	01.01- 30.06.2013	01.04- 30.06.2013
Faiz Gelirleri	477.140	254.558	1.579.552	667.813
- Banka Faiz Gelirleri	311.127	254.558	1.115.057	478.397
- Diğer Faiz Gelirleri	166.013	0	464.495	189.416
Toplam	477.140	254.558	1.579.552	667.813

* Diğer faiz gelirleri, diğer firmalara faiz gelirleri ve devir kredi yansıtılan faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

26. FİNANSAL GİDERLER

	01.01- 30.06.2014	01.04- 30.06.2014	01.01- 30.06.2013	01.04- 30.06.2013
Kısa Vadeli Kredi Faizleri ve Kur Farkı	663.834	412.089	1.892.445	684.279
Uzun Vadeli Kredi Faizleri ve Kur Farkı	0	0	0	0
Toplam	663.834	412.089	1.892.445	684.279

27. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Şirket, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye'de, 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren II. üç aylık dönem için geçici vergi oranı %20'dir (2013; %20). 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere kurumlar vergisi oranı %20 olarak ilan edilmiştir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Vergi Usul Kanunu' na göre mali zararlar oluştukları yılı takip eden en fazla 5 yıl boyunca taşınabilirler. Vergi beyanları ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içinde incelenebilmektedir.

	30.06.2014	31.12.2013
Cari Vergi Gideri	(276.168)	(671.895)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü / Varlığı	10.790	(40.839)
Toplam	(265.378)	(712.734)

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren yıllara ilişkin gelir tablosunda yansıtılan cari vergi gider karşılığının analizi aşağıda sunulmuştur :

	30.06.2014	31.12.2013
Vergi Öncesi Yasal Kâr/Zarar	1.374.483	4.960.030
İLAVELER	6.354	10.521
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler ve Diğer İlaveler	6.354	10.521
Bağış ve Yardımlar		
İNDİRİMLER	0	1.610.075
İştirak Satış Kazancı İstisnası	0	1.610.075
Konusu Kalmayan Karşılık	0	0
Bağış ve Yardımlar	0	80
Diğer İndirimler	0	0
Türk Vergi Mevzuatına Göre Mali Kâr / Zarar	1.380.838	3.359.476
Geçmiş Yıl Zararları	0	0
Kurumlar Vergisi Matrahı	1.380.838	3.359.476
Toplam Cari Dönem Vergi Karşılığı – Yasal (Vergi teşvikten dolayı % 8 olarak hesaplanmıştır)	(276.168)	(671.895)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı	10.790	(40.839)
Gelir Tablosunda Muhasebeleşen Vergi Gideri	(265.378)	(712.734)
Vergi Öncesi Kar (UFRS Kar)	1.121.865	5.045.166
Şirketin beklenen vergi gideri	(224.373)	(1.009.033)
Diğer Vergi Farkları	41.005	(296.299)
Efektif Vergi Oranı	%23	%14

Şirket; 31 Aralık 2004 tarihindeki yasal finansal tablolarını 30 Aralık 2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5024 sayılı Kanun uyarınca, enflasyon oranının belirlenen sınırlara ulaşması durumunda uygulanması hükümleri çerçevesinde düzenlenmiştir. Vergi mevzuatındaki enflasyon muhasebesi ilkeleri UMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardındaki hükümlere göre düzenlenmiştir. 31 Aralık 2004 yılı itibarıyla enflasyon belirli kriterleri aştığı için 5024 sayılı kanuna göre Şirket enflasyon düzeltmesi yapmış olup bu bakiyeler 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla yasal kayıtlar için açılış bakiyesi olarak alınmıştır. 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011,2012,2013 yıllarında Kanun’un belirlediği kriterler gerçekleşmediği için Şirket’in 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 ,2013 ,30.06.2014 tarihli yasal mali tablolarına enflasyon muhasebesi uygulanmamıştır.

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile UFRS’ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile UFRS’ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2013; %20).

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi alacağının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	30.06.2014	31.12.2013
Maddi/Maddi olmayan Varlıklar	(26.105)	(26.691)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(72.686)	(72.686)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	162.479	135.919
Kullanılmamış İzin Karşılığı	40.093	13.252
Ert. Vergi Varlıkları	103.780	49.794

	30.06.2014	31.12.2013
Maddi/Maddiolmayan Varlıklar	(5.221)	(5.338)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(14.537)	(14.537)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	32.496	27.184
Kullanılmamış İzin Karşılığı	8.012	2.643
Ert. Vergi Varlıkları	20.749	9.959

	30.06.2014
01 Ocak İtibariyle	9.959
Ertelenen Vergi Geliri / Gideri	10.790
Ertelenen Vergi Geliri	20.749

28. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	01.01- 30.06.2014	01.04- 30.06.2014	01.01- 30.06.2013	01.04- 30.06.2013
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	3.020.000	3.020.000	3.020.000	3.020.000
Net Dönem Karı /Zararı	856.487	202.126	3.551.560	1.128.523
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	0	0	0	0
- Ana Ortaklık Payları	856.487	202.126	3.551.560	1.128.523
Hisse Başına Kar /Zarar	0,284	0,067	1,176	0,374

Hisse başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Sahibine adi hisse senedine sahip olma hakkı veren, ancak henüz adi hisse senedi grubuna dahil edilmeyen finansal araç ve benzeri sözleşmeler, seyretilmiş hisse senedi başına kar hesaplamalarında dikkate alınır. Bu itibarla Pergamon Status A.Ş.'de (adi hisse senedine dönüştürülebilir imtiyazlı hisse senetleri dahil, finansal borçlar, ya da öz kaynağa dayalı finansal araçlar, opsiyonlar ve hisse alma hakkı veren finansal araçlar, bir işletmenin, veya bazı varlıkların satın alınması gibi sözleşmeye bağlı düzenlemelerde yer alan koşulların yerine getirilmesini takiben ihraç edilecek hisse senetleri, rüçhan hakkı makbuzu, şarta bağlı anlaşma ve kontratların sonucunda ihraç edilen hisse senetleri, ücretlerin bir parçası olarak çalışanlara hisse senedi alma hakkı veren planlar ve diğer hisse senedi alma planları, işletmenin hisse senetlerini alma hakkı tanıyan iş akitleri) parantez içinde belirtilen hususlar mevcut değildir. Dolayısıyla Hisse Başına Kazanç ve Hisse Başına Seyretilmiş Kazanç aynı hesaplanmaktadır.

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

29. DİĞER KAPSAMLI GELİR

	01.01- 30.06.2014	01.04- 30.06.2014	01.01- 30.06.2013	01.04- 30.06.2013
Finansal varlıklar değer artış fonundaki değişim	0	0	0	0
Duran varlıklar değer artış fonundaki değişim	0	0	0	0
Finansal riskten korunma fonundaki değişim	0	0	0	0
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	0	0	0	0
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	0	0	0	0
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen ortaklıkların diğer	0	0	0	0
Kapsamlı gelirlerinden paylar	0	0	0	0
Toplam	0	0	0	0

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.06.2014	01.01- 31.12.2013
Üst Yönetime Ödenen Ücretler	122.195	260.892
Toplam	122.195	260.892

Üst yöneticilere sağlanan faydalar tutarı 01.01.2013 - 30.06.2013 döneminde 122.634 TL dir.

İlişkili Taraflarla Bakiyeler

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar, Net

	30.06.2014	31.12.2013
Bergama TAŞ San ve Tic. A.Ş.	660.352	493.423
Minereks Dış Tic. A.Ş.	8.326.771	7.561.556
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ş.	14.906.615	10.539.007
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ş.	16.368.923	18.967.939
Vişne Madencilik Üretim San.Tic.A.Ş.	159.847	67.827
Personele Borçlar	64	0
Toplam	40.422.572	37.629.752

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar, Net

	30.06.2014	31.12.2013
Bergama TAŞ San. ve Tic. A.Ş.	0	0
Minereks Dış Tic. A.Ş.	65.292	33.703
Spot Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	0	0
Agropol Gıda Tarım Hay. ve Tic. A.Ş.*	20.484	82.908
Personelden Alacaklar	0	0
Toplam	85.776	116.611

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Kurumlar Vergisi Kanununun 1 nolu genel tebliğinin 12.2.2. Banka ve finans kurumlarından temin edilerek kullanılan borçlar bölümünde tarif edildiği şekilde Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş. bankalardan kullandığı krediyi aynı şartlarla, yani kredi sözleşmesinin içerdiği vade, faiz oranı ve benzeri kullandırılma şartlarında herhangi bir değişiklik yapılmadan tamamen Agropol Gıda Tarım Hayvancılık A. Ş devretmekte ve kredi ile faizini ödeme gününde Agropol Gıda Tarım Hayvancılık A. Ş den tahsil ederek bankaya aynen ödemektedir. Bu işlem için piyasadaki geçerli emsal oranda hizmet bedeli tahsil etmektedir.

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar, Net

	30.06.2014	31.12.2013
Bergama TAŞ San ve Tic. A.Ş.	51.698	6.546
Minereks Dış Tic. A.Ş.	0	1.067.150
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ş.	253	9.538
Agropol Gıda Tarım Hay. ve Tic. A.Ş.*	21.466.824	43.859.865
Personelden Alacaklar	0	0
Toplam	21.518.775	44.943.099

*Ayrıntısı Dipnot 8'dedir.

İlişkili Taraflarla İşlemler

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle ilişkili kuruluşlarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

	Alışlar	Satışlar
Agropol Gıda Tarım Hay. A.Ş.	38.322	144.699
Bergama TAŞ San ve Tic. A.Ş.	1.314.137	17.181
Minereks Dış Tic. A.Ş.	22.381.096	451.312
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ş.	81.819.602	1.549.104
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ş.	98.003.779	1.715.024
Vişne Madencilik Üret.San.tic.A.Ş.	257.381	2.242
Carmeuse Trading and Services S.A.	0	11.371.728
Toplam	203.814.317	15.251.290

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle ilişkili kuruluşlarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

	Alışlar	Satışlar
Agropol Gıda Tarım Hay. A.Ş.	74.043	467.218
Bergama TAŞ San ve Tic. A.Ş.	2.295.645	14.786
Minereks Dış Tic. A.Ş.	31.515.787	267.535
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ş.	139.325.905	568.587
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ş.	146.777.014	501.246
Vişne Madencilik Üret.San.tic.A.Ş.	119.780	43.070
Carmeuse Trading and Services S.A.	0	22.651.861
Toplam	320.108.174	24.514.303

RANDIMAN DENETİM
YEREL İÇİŞİLER BAKANLIĞI
VE BAĞIMSIZ DENETİM
MÜHÜRÜ

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

31. DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	30.06.2014	31.12.2013
Dönem Vergi Gideri	(276.168)	(671.895)
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	10.790	(40.839)
Toplam	(265.378)	(712.734)
Mahsup/Eklenen	276.168	637.247
Vergi Karşılığı	0	(34.648)

Firmanın 01.01.2014 – 30.06.2014 döneminde hesaplanan geçici vergi tutarını hesaplaması aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

	Tutar
1 dönem tahakkuk eden geçici vergi	173.671
Mahsup edilecek peşin ödenen tevkifat (banka stopaj)	9.270
1 dönem ödenecek geçici vergi	164.401
2 dönem tahakkuk eden geçici vergi	276.168
1 dönem mahsup edilecek peşin ödenen tevkifat (banka stopaj)	9.270
2 döneme mahsup edilecek peşin ödenen tevkifat (banka stopaj)	14.547
1.dönem ödenen geçici vergi	164.401
Mahsup edilecek geçici vergi ve tevkifat tutarı	188.218
2 dönem ödenecek geçici vergi	87.949

Firmanın 01.01.2013 – 31.12.2013 döneminde hesaplanan geçici vergi tutarını hesaplaması aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

	Tutar
1 dönem tahakkuk eden geçici vergi	263.882
Mahsup edilecek peşin ödenen tevkifat (banka stopaj)	100.358
1 dönem ödenecek geçici vergi	163.524
2 dönem tahakkuk eden geçici vergi	451.784
1 dönem mahsup edilecek peşin ödenen tevkifat (banka stopaj)	100.358
2 döneme mahsup edilecek peşin ödenen tevkifat (banka stopaj)	42.253
1.dönem ödenen geçici vergi	163.524
Mahsup edilecek geçici vergi ve tevkifat tutarı	306.135
2 dönem ödenecek geçici vergi	145.649
3 dönem tahakkuk eden geçici vergi	552.195
1 dönem mahsup edilecek peşin ödenen tevkifat (banka stopaj)	100.358
2 döneme mahsup edilecek peşin ödenen tevkifat (banka stopaj)	42.253
3 döneme mahsup edilecek peşin ödenen tevkifat (banka stopaj)	67.840
1.dönem ödenen geçici vergi	163.524
2.dönem ödenen geçici vergi	145.649
Mahsup edilecek geçici vergi ve tevkifat tutarı	519.624

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

3 dönem ödenecek geçici vergi	32.571
1 dönem mahsup edilecek peşin ödenen tevkifat (banka stopaj)	100.358
2 döneme mahsup edilecek peşin ödenen tevkifat (banka stopaj)	42.253
3 döneme mahsup edilecek peşin ödenen tevkifat (banka stopaj)	67.840
4 döneme mahsup edilecek peşin ödenen tevkifat (banka stopaj)	85.051
1.dönem ödenen geçici vergi	163.524
2.dönem ödenen geçici vergi	145.649
3.dönem ödenen geçici vergi	32.571
Mahsup edilecek geçici vergi ve tevkifat tutarı	637.246
4 dönem ödenecek geçici vergi	34.650

32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.06.2014	31.12.2013
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	276.168	671.895
Toplam	276.168	671.895

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir.

Şirket sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettül ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Piyasa Riski

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket başlıca EURO, ABD Doları ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Bu çerçevede, Şirket, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir yöntemle kontrol etmektedir. Yönetim, Şirket'in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte gerekli hallerde önlem alınmasını sağlamaktadır.

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket'in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibari ile yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir.

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	30 Haziran 2014					31 Aralık 2013				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	DİĞER D. CİNSİ	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	DİĞER D. CİNSİ
1. Ticari Alacaklar	225.286.678	13.418.942	59.788.925	6.612.848	8.804	226.351.193	12.591.280	58.330.798	8.021.926	8.804
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.345.594	540.434	1.157.904	235.278	809	15.550.317	3.555.187	2.593.194	98.907	795
2b. P arasal Olmayan Finansal Varlıklar										
3. Diğer	28.572.960	10.100.000	2.433.000	25.108		45.955.198	21.050.000	298.691	43.024	
4. Dönen Varlıklar	259.205.232	24.059.376	63.379.829	6.873.234	9.613	287.856.708	37.196.467	61.222.683	8.163.857	9.599
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)	259.205.232	24.059.376	63.379.829	6.873.234	9.613	287.856.708	37.196.467	61.222.683	8.163.857	9.599
10. Ticari Borçlar	230.624.661	13.958.740	60.945.094	6.847.782	9.613	234.810.784	12.857.299	60.901.543	8.119.485	9.599
11. Finansal Yükümlülükler	28.400.858	10.100.000	2.373.000	25.500		45.366.040	21.050.000	100.000	41.401	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler										
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler										
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	259.025.519	24.058.740	63.318.094	6.873.282	9.613	280.176.824	33.907.299	61.001.543	8.160.886	9.599
14. Ticari Borçlar										

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Kur Riskine Duyarlılık

Aşağıdaki tablo, Şirketin EURO ve ABD Doları ve İngiliz Sterlini kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Şirket'in raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Aşağıdaki tutarlar EURO, ABD Doları ve İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10'luk değer artışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu				
30 Haziran 2014				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları Net Varlık/ Yükümlülüğü	136	(136)		
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)				
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	17.853	(17.853)		
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)				
GBP Kurunun %10 değişmesi halinde				
7- GBP Net Varlık/Yükümlülüğü	(17)	17		
8- GBP Riskinden Korunan Kısım				
9- GBP Net Etki (7+8)				
10-Toplam (3+6+9)	17.972	(17.972)		

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu				
31 Aralık 2013				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları Net Varlık/ Yükümlülüğü	702.007	(702.007)		
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	702.007	(702.007)		
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	64.938	(64.938)		
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	64.938	(64.938)		
GBP Kurunun %10 değişmesi halinde				
7- GBP Net Varlık/Yükümlülüğü	1.043	(1.043)		
8- GBP Riskinden Korunan Kısım				
9- GBP Net Etki (7+8)	1.043	(1.043)		
10-Toplam (3+6+9)	767.988	(767.988)		

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Faiz Oranı Riski Yönetimi

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüştü olarak tanımlanır.

Faiz Pozisyonu Tablosu		30.06.2014	31.12.2013
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar*		
	Satılmaya hazır finansal varlıklar**		
Finansal yükümlülükler		37.230.140	28.066.045
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
Finansal yükümlülükler		1.172.529	17.299.995

* Faiz barındıran finansal araçlardan, gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

** Faiz barındıran finansal araçlardan satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmıştır.

30 Haziran 2014 tarihinde Türk Lirası ve Döviz cinsinden olan faiz %10 yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 4.690 TL (31.12.2013; 69.200 TL) daha düşük/yüksek olacaktır.

Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve risk yönetimi kurulu tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Şirket'in kredi riski esasen kendi ticari alacaklarına atfedilebilir.

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

30 Haziran 2014	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	85.777	224.367.183	21.518.775	35.865.342	25.720.500	--	--
(A+B+C+D+E) (1)							
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)		224.382.992					
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)		56.877					
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)							
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)		(72.686)					
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)							
- Değer düşüklüğü (-)							
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)							
- Değer düşüklüğü (-)		(72.686)					
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)							

31 Aralık 2013	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	116.611	222.461.049	44.943.099	26.752.549	16.352.555	--	--
(A+B+C+D+E) (1)							
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)		222.476.858					
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)		56.877					
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)							
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)		(72.686)					
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)							
- Değer düşüklüğü (-)							
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)							
- Değer düşüklüğü (-)		(72.686)					
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)							

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Likidite Risk Yönetimi

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablolar 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibari ile Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

30 Haziran 2014

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	38.402.669	38.402.669	38.402.669			
Borçlanma senedi ihraçları						
Finansal kiralama yükümlülükleri						
Ticari borçlar	258.840.085	258.840.085	258.840.085			
Diğer borçlar	8.047.632	8.047.632	8.047.632			

31 Aralık 2013

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	45.366.640	45.366.640		45.366.640		
Borçlanma senedi ihraçları						
Finansal kiralama yükümlülükleri						
Ticari borçlar	250.775.835	250.775.835	250.775.835			
Diğer borçlar	9.893.479	9.893.479	9.893.479			

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Mali tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış 15 Ağustos 2014 tarihinde 2014/23 nolu karar ile yayınlanması için yetki verilmiştir.

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

35. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Pergamon Status A.Ş.'nin esas faaliyetleri ile ilgili olarak elde etmiş olduğu brüt gelirlerin detaylı dökümü aşağıdaki şekilde olmuştur.

Pergamon Status A.Ş.'nin esas faaliyetleri ile ilgili gelirleri ihracaat , ithaat , kdv işlemlerinden oluşan komisyon geliri ve faiz gelirlerinden, giderleri ise genel yönetim, 01.01-31.12.2013, 01.01-31.12.2012 dönemlerine ilişkin tarım yurtiçi satış ve bu satışa ilişkin pazarlama giderleri ve maliyetlerden oluşmaktadır.

Pergamon Status A.Ş.'nin gerçek hacimini göstermesi açısından mali tabloların hasılat , diğer ilgili gelir/gider/maliyet kalemlerinde ve mali 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 kannatimizce uygun görülmüştür.

Pergamon Status A.Ş'nin Esas Faaliyetlerine İlişkin Brüt Satış Hacimlerini İçeren 01.01.2014-30.06.2014, 01.01.2013-30.06.2013 ve ara Dönemlerine ait Gelir Tabloları

	01.01- 30.06.2014	01.04- 30.06.2014	01.01- 30.06.2013	01.04- 30.06.2013
Hasılat (net)	945.100.713	449.111.156	719.526.072	350.104.204
Satışların Maliyeti (-)	(942.143.881)	(448.297.088)	(716.199.394)	(347.803.074)
BRÜT SATIŞ KARI / (ZARARI)	2.956.832	814.068	3.326.678	2.301.130
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.460.626)	(803.675)	(1.113.235)	(672.386)
Pazarlama, Satış ve Dağ. Giderleri (-)	0	0	0	0
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0	0	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	41.238.187	16.130.094	26.255.212	17.550.879
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(41.425.833)	(15.679.545)	(26.328.312)	(17.876.333)
NET FAALİYET KARI / (ZARARI)	1.308.559	460.942	2.140.343	1.303.290
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	0	0	2.147.995	0
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI / (ZARARI)	1.308.559	460.942	4.288.337	1.303.290
Finansal Gelirler	477.140	254.558	1.579.552	667.813
Finansal Giderleri (-)	(663.834)	(412.089)	(1.892.445)	(684.279)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	1.121.865	303.411	3.975.444	1.286.824
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	(265.378)	(101.284)	(423.884)	(158.301)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(276.168)	(102.496)	(309.438)	(45.556)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	10.790	1.212	(114.446)	(112.745)
NET DÖNEM KARI / (ZARARI)	856.487	202.127	3.551.560	1.128.523

Pergamon-Status Dış Ticaret A.Ş.
30.06.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

36. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 01.01.2014 - 30.06.2014 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak 18.573.840 TL lik nakit girişi olmuştur. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak 10.723 TL nakit çıkışı meydana gelmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit çıkışı 9.195.530 TL olarak gerçekleşmiştir. Net nakit dengesi giriş / (çıkış) 9.367.587 TL olmuştur.

Şirket'in 01.01.2013 - 30.06.2013 döneminde işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak 23.464.543 TL lik nakit girişi olmuştur. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak 34.325 TL nakit girişi sağlanmıştır. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit çıkışı 24.233.788 TL olarak gerçekleşmiştir. Net nakit dengesi giriş / (çıkış) (734.920) TL olmuştur.

37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket 01.01.2014 - 30.06.2014 tarihleri arasında 856.487 TL net dönem karı gerçekleştirmiştir. Yine 01.01.2014 - 30.06.2014 tarihlerinde 7.329.700 TL toplam özkaynak elde etmiştir. 01.01.2013 - 30.06.2013 tarihleri arasında 3.860.998 TL toplam net dönem karı tutarına ulaşmıştır. 01.01.2013 - 30.06.2013 tarihleri arasında 7.789.836 TL toplam özkaynak elde etmiştir.

Özkaynak değişim tablosuna ilişkin detaylı bilgiler yıllara göre özkaynak değişim tablolarında yer almaktadır.