

Pergamon Status Dış Ticaret Anonim Şirketi

**1 Ocak 2015 – 31 Mart 2015
Dönemine ait Finansal Tablolar ve
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

Pergamon Status Dış Ticaret Anonim Şirketi

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.....	21
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
5. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	25
6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR	25
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	26
8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	27
9. ERTELENMİŞ GELİRLER.....	28
10. STOKLAR	28
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	28
12. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ	29
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR	29
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	30
15. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	31
16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	32
18. KARŞILIKLAR.....	32
19. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	33
20. ÖZKAYNAKLAR.....	33
21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	34
22. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	35
23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER.....	35
24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	36
25. FİNANSAL GELİRLER.....	36
26. FİNANSAL GİDERLER	36
27. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	36
28. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	38
29. DİĞER KAPSAMLI GELİR	38
30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	39
31. DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ.....	40
32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	40
33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	41
34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	47
35. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN DİĞER HUSUSLAR.....	48
36. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	49
37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	49

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

	Ref.	Cari Dönem	Önceki Dönem
VARLIKLAR		31.03.2015	31.12.2014
Dönen Varlıklar		306.672.649	317.560.295
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	60.250.841	58.728.094
Finansal Yatırımlar	5	323.372	3.651.870
Ticari Alacaklar (net)	7	203.746.197	204.824.017
-İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar	7	203.665.405	204.800.342
-İlişkili Taraplardan Alacaklar	7	80.792	23.675
Diğer Alacaklar (net)	8	23.923.773	25.426.766
-İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	8	23.905.674	25.421.602
-İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar	8	18.099	5.164
Stoklar (net)	10	16.219.046	22.305.878
Peşin Ödenmiş Giderler	11	1.182.627	1.445.470
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	32	176.133	464.119
Diğer Dönen Varlıklar	19	850.660	714.080
ARA TOPLAM		306.672.649	317.560.295
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		306.672.649	317.560.295
Duran Varlıklar		159.782	107.965
Diğer Alacaklar (net)	8	4.500	4.745
-İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	8	4.500	4.745
-İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar	8	0	0
Maddi Duran Varlıklar (net)	13	97.776	54.951
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (net)	14	28.779	33.002
-Şerefiye		0	0
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		28.779	33.002
Peşin Ödenmiş Giderler	11	141	0
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	28.586	15.267
Diğer Duran Varlıklar		0	0
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		159.782	107.965
TOPLAM VARLIKLAR		306.832.431	317.668.260

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

	Ref.	Cari Dönem	Önceki Dönem
KAYNAKLAR		31.03.2015	31.12.2014
Kısa Vadeli Yükümlülükler		287.477.149	298.878.970
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	30.847.938	35.728.636
Ticari Borçlar (net)	7	228.297.190	233.172.518
-İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	7	198.258.714	204.466.991
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	30.038.476	28.705.527
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	144.469	133.321
Diğer Borçlar	8	11.745.461	7.008.705
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	11.745.461	7.001.357
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	0	7.348
Ertelenmiş Gelirler	9	16.213.931	22.303.048
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31	142.095	464.119
Kısa Vadeli Karşılıklar	18	79.255	68.466
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	79.255	68.466
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		0	0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	6.810	156
ARA TOPLAM		287.477.149	298.878.970
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		0	0
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		287.477.149	298.878.970
Uzun Vadeli Yükümlülükler		162.968	103.970
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	162.968	103.970
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	18	162.968	103.970
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		0	0
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	0	0
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		162.968	103.970
ÖZKAYNAKLAR	20	19.192.314	18.685.320
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		19.192.314	18.685.320
Ödenmiş Sermaye		4.500.000	4.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		384.738	384.738
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		8.906.644	8.906.644
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları		46.257	46.959
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.196.814	3.196.814
Net Dönem Karı/Zararı		507.696	1.778.503
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		1.650.165	(128.338)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		19.192.314	18.685.320
TOPLAM KAYNAKLAR		306.832.431	317.668.260

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.03.2014 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 01.01.2015 31.03.2015	Önceki Dönem 01.01.2014 31.03.2014
Hasılat	21	879.785	1.215.816
Satışların Maliyeti (-)	21	0	0
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		879.785	1.215.816
BRÜT KAR/ZARAR		879.785	1.215.816
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(1.068.397)	(626.452)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	0	0
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		0	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	294.854	1.943.763
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	23	(175.928)	(1.654.998)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(69.686)	878.129
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	0	0
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		0	0
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		(69.686)	878.129
Finansal Gelirler	25	1.431.391	222.582
Finansal Giderler (-)	26	(725.057)	(251.745)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR ZARARI		636.648	848.966
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ Gideri	27	(128.952)	(172.343)
-Dönem Vergi Gelir / Gideri	27	(142.095)	(173.672)
-Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri	27	13.143	1.329
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI ZARARI		507.696	676.623
DURDURULAN FAALİYETLER		0	0
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı		0	0
DÖNEM KARI/ZARARI		507.696	676.623
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		507.696	676.623
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0
-Ana Ortaklık Payları		507.696	676.623
Pay Başına Kazanç	28	0,11	0,21
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,11	0,21
-Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç			
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,11	0,21
-Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,11	0,21
-Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
DİĞER KAPSAMLI GELİR:	29	(702)	2.113
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları			
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(878)	1.690
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		176	423
-Dönem Vergi Gideri/Geliri		0	0
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		176	423
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		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		(702)	2.113
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		506.994	678.736
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		506.994	678.736
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0
Ana Ortaklık Payları		506.994	678.736

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.03.2014 Tarihli
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	Dip Ref	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Öz kaynaklar	Kontrol Gücü olmayan Paylar	Özkaynaklar		
							Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Yabancı Para Çevirim Farkları	Risken Korunma Kazanç / Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Olağan Üstü Yedekler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları				Net Dönem Karı Zararı	
CARİ DÖNEM	37																		
01.01.2015 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	20	4.500.000	384.738	0	0	8.906.644	46.959	0	0	0	0	0	0	3.196.814	(128.338)	1.778.503	18.685.320	0	18.685.320
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	(702)	--	--	--	--	--	--	1.778.503	(1.778.503)	--	506.994	0	506.994
Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Temettüleri		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	0	0
31.03.2015 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	20	4.500.000	384.738	0	0	8.906.644	46.257	0	0	0	0	0	0	3.196.814	1.650.165	507.696	19.192.314	0	19.192.314
ÖNCEKİ DÖNEM	37																		
01.01.2014 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	21	3.020.000	384.738	0	0	0	38.507	0	0	0	0	0	0	1.140.238	(148.453)	4.308.250	8.743.280	0	8.743.280
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--	0
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--	0
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	4.288.135	(4.308.250)	--	(20.115)	--	(20.115)
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	2.113	--	--	--	--	--	--	--	--	676.623	678.736	--	678.736
Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--	0
Temettüleri		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--	0
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(2.231.559)	--	--	(2.231.559)	--	(2.231.559)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı 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	--	20.115
31.03.2014 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	21	3.020.000	384.738	0	0	0	40.620	0	0	0	0	0	0	3.196.814	(128.338)	676.623	7.190.457	0	7.190.457

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.**31.03.2015 ve 31.03.2014 Tarihli****NAKİT AKIM TABLOLARI**

(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

NAKİT AKIM TABLOSU	Dip Ref.(36)	01.01.2015 31.03.2015	01.01.2014 31.03.2014
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		6.455.375	(5.568.855)
Dönem Karı/Zararı		507.696	676.623
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		82.227	29.301
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13, 14	13.318	11.745
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	18	68.909	17.556
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25,26		
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler			
Pay Bazlı Ödemeler ile İlgili Düzeltmeler			
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler			
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		6.041.585	(6.101.107)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	6.086.832	(6.930.568)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	1.077.820	(13.124.185)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	1.917.487	(17.502.593)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(4.875.328)	20.673.048
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(1.334.559)	8.056.299
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	5,9,11,12,17,19,32	3.169.333	2.726.891
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		6.631.508	(5.395.183)
Ödenen Temettümler			
Alınan Temettümler			
Ödenen Faiz	26		
Alınan Faiz	25		
Vergi Ödemeleri/İadeleri	31	(176.133)	(173.672)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(51.930)	(7.911)
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			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13, 14	(51.930)	(7.911)
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 Temettümler			
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(4.880.698)	(1.109.303)
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	24.893.209	26.131.369
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(29.773.907)	(25.009.113)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri			
Ödenen Temettümler	20	0	(2.231.559)
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)		1.522.747	(6.686.069)
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	1.522.747	(6.686.069)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	58.728.094	16.354.010
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	43	60.250.841	9.667.941

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

1. ŞİRKET'İN 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.

İzmir Ticaret Sicili'ne 30.04.2001 tarih ve Merkez-98195 K-8560 sicil numarası ile tescil edilmiştir.

Firmanın merkez adresinden başka; İstanbul ili Bağcılar İlçesi Mahmutbey Mahallesi Taşocağı Yolu Caddesi Ağaoğlu My Office 212 İş Merkezi B Blok 3/508 adresinde şubesi bulunmaktadır.

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 4.500.000 TL dir. Şirkette ortalama 31 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 yayınlanan 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.

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

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 ”, “ Sektörel

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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. Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş. söz konusu tebliğ çerçevesinde “Dış Ticaret Sermaye Şirketi” statüsüne sahip olarak ihracata aracılık hizmeti vermektedir.

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş. 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

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş., 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.

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki 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

Yayımlanan 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.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi - UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve TMS 39 ve TFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için TMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9'un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)'den sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014'de yayımlanan UFRS 9 standardı TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları

UMSK 2012 yılında Oranı Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oranı düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması açısından kısıtlı kapsamda bir Standart yayımlamıştır. Bu Standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS’ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu Standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (UFRS) ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri’nde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yatırımcı işletmenin iştirakine veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışı veya katkısı (TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklikler)

Bu değişiklikler yürürlükteki konsolidasyon ve özkaynak muhasebesi uygulamalarının arasındaki çelişkiyi ele almaktadır. Değişiklikler transfer edilen varlıkların TFRS 3 *İşletme Birleşmeleri* standardındaki “iş” tanımına uyması haline bütün kazancın muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemi (TMS 27’de değişiklikler)

Değişiklikler özkaynak yönteminin bireysel finansal tablolarda kullanılmasına izin vermektedir ve bu uygulama sadece iştirak ve iş ortaklıkları için değil bağlı ortaklıklar için de geçerlidir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Açıklama insiyatifi (TMS 1’de değişiklik)

Bu dar kapsamlı değişiklik, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardını önemli ölçüde değiştirmek yerine, TMS 1’de sunulan gereklilikleri açıklığa kavuşturmaktadır. Değişiklikler çoğu durumda TMS 1’deki ifadelerin aşırı kuralcı yorumlamalarına yanıt vermektedir. Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: önemlilik seviyesi, dipnotların sıralaması, alt toplamlar, muhasebe standartları ve açıklamalar. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS’deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayımlanan „UFRS’de Yıllık İyileştirmeler – 2012-2014 Dönemi“ aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerlidir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Yıllık iyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan „TFRS“de Yıllık İyileştirmeler“ aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 1 Ocak 2016“dan itibaren geçerlidir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Değişiklik, işletmelerin varlıkların (veya varlık gruplarının) elden çıkarılması yöntemini değiştirdikleri ve bu varlıkların dağıtım amaçlı elde tutulan varlık kriterine artık uymadığı durumlarda UFRS 5 gerekliliklerini açıklığa kavuşturmuştur.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar

UFRS 7, işletmenin devredilen finansal varlıklarla ilgisinin devam ettiği ve bu varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakıldığı durumlardaki hizmet anlaşmalarının bu standardın gerekli kıldığı açıklamaların kapsamına girdiği durumları açıklığa kavuşturmak amacıyla değiştirilmiştir. UFRS 7 aynı zamanda Açıklamalar: Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (UFRS 7“de değişiklikler) tarafından getirilen ek açıklama gerekliliklerini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19 iskonto oranının belirlenmesinde kullanılan yüksek kaliteli özel sektör tahvillerinin veya devlet tahvillerinin, faydaların ödeneceği para birimi ile aynı olması konusuna açıklık getirecek şekilde değiştirilmiştir.

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama

UMS 34 bazı açıklamaların ara dönem finansal tablolara ait dipnotlara dahil edilmemesi durumunda, bu açıklamaların “ara dönem raporlamanın başka bölümlerinde” sunulabileceği konusuna açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Örneğin, ara dönem finansal raporlara gönderme yaparak finansal raporlamanın başka bölümlerinde (yönetim yorumları veya risk raporları) bu bilgiler açıklanabilir.

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.

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

KGK Tarafından Yayınlanan İlke 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.

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 hükme 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.

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

Aralık 2012’de yayınlanan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’da 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

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 16 ve TMS 38 – Uygulanılabilir amortisman ve itfa yöntemlerine açıklık getirilmesi

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik gelir bazlı amortisman hesaplaması yöntemlerinin maddi duran varlıkların amortisman hesaplamalarında kullanılmayacağını açıkça ifade etmektedir. TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında yapılan değişiklik, maddi olmayan duran varlıkların amortismanında gelir bazlı amortisman yöntemlerinin kullanılmasının uygun olmayacağı yönünde aksi kanıtlanabilir bir varsayım uygulamaya koymaktadır. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 11 – Müşterek faaliyetlerde edinilen payların muhasebeleştirilmesi

Değişiklikler bir işletme standardın işletme tanımına uygun olan müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardının uygulanıp uygulanamayacağına açıklık getirmektedir. Değişiklikler işletme birleşmesi muhasebeleştirilmesinin bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde edinilen paylar için uygulanmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket 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.

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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 ayrılmaktadır. 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 yaşanacağına 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.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır. Pergamon Status Dış Tic. A.Ş.'nin stok rakamları, üyelerinin henüz gerçekleştirmediği 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.

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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.

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 amortismanına 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

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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 arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

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. Ayrı 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

Ayrı 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.

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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 katılanın 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.

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 - kiralayan 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

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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.

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 durumlarda 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 Kanun'u 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

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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 çevirilmelerinden 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.

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.

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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 raporlaması

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.

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

31.03.2015 ve 31.12.2014 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.

	01.01.2015 31.03.2015	01.01.2014 31.03.2014
ALMANYA	80.054.593	103.560.056
AMERİKA BİRLEŞİK DEVLETLERİ	9.604.285	12.820.773
AVUSTRALYA	770.643	1.629.228
AVUSTURYA	11.924.049	6.478.123
BAHREYN	1.876.033	96.927
BANGLADEŞ	245.398	0
BELÇİKA	11.705.633	17.713.269
BEYAZ RUSYA	612.361	0
BİRLEŞİK ARAP EMİRLİKLERİ	1.722.175	1.833.021

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

BOSNA VE HERSEK		9.030
BREZİLYA		71.497
BULGARİSTAN	434.101	493.405
CAPE VERDE	35.709	
ÇEK CUMHURİYETİ	79.722	335.322
ÇİN HALK CUMHURİYETİ	2.092.861	3.230.498
DANİMARKA	44.871.384	65.590.675
DOMİNİK CUMHURİYETİ		3.031
EGE SERBEST BÖLGE	110.589	218.847
EKVATOR	86.754	
ENDONEZYA	106.416	95.731
ESTONYA	1.772	
FAS	1.097.365	1.046.448
FİLDİŞİ SAHİLİ	255.590	265.506
FİLİPİNLER	119.819	
FİLİSTİN	145.535	
FİNLANDİYA	897.214	909.011
FRANSA	15.780.329	27.733.734
GABON		183.273
GANA	1.347.880	2.749.940
GİNE	275.349	861.153
GUATEMALA	29.841	
GÜNEY AFRİKA CUMHURİYETİ	347.473	68.863
GÜNEY KORE CUMHURİYETİ	315.042	365.404
HIRVATİSTAN	233.234	347.166
HİNDİSTAN	81.076	54.969
HOLLANDA	31.295.305	37.560.631
HONG KONG	577.094	978.251
IRAK		174.237
İNGİLTERE	33.539.686	56.494.813
İRAN		41.850
İRLANDA	970.171	918.526
İSPANYA	69.084.427	69.238.174
İSRAİL	3.835.962	2.793.121
İSVEÇ	15.343.009	17.684.810
İSVİÇRE	3.427.547	4.665.126
İTALYA	17.308.617	18.574.883
JAPONYA	1.313.851	2.310.345
KAMERUN	79.229	
KANADA	2.944.076	3.618.394
KENYA	91.813	
KOLOMBIYA		101.843
KONGO	44.900	806.808
LETONYA	45.246	

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

LİBERYA	184.248	
LİTVANYA	290.056	142.548
LÜKSEMBURG		115.915
MACARİSTAN	59.290	33.441
MADAGASKAR	72.751	
MAKEDONYA	4.413	
MALEZYA	219.103	318.964
MALİ	566.485	214.656
MEKSİKA	217.793	289.994
MERSİN SERBEST BÖLGE	911.946	1.491.279
MISIR	1.649.544	193.181
MORITANYA		1.362.012
NORVEÇ	2.240.350	2.639.258
PERU	148.527	93.347
POLONYA	8.854.620	10.366.101
PORTEKİZ	38.098	257.245
ROMANYA	1.468.533	3.107.701
RUSYA FEDERASYONU	822.746	1.437.789
SENEGAL	387.944	268.548
SİRBİSTAN	96.834	378.967
SİNGAPUR	174.728	399.272
SLOVAKYA	5.854.943	5.062.159
SLOVENYA	10.208	107.312
SRI LANKA		9.248
SUDAN		55.923
SURİYE	279.698	165.203
SUUDİ ARABİSTAN	19.935	219.407
ŞİLİ	585.047	363.718
TANZANYA	38.666	
TAYLAND	177.098	163.375
TAYVAN	85.689	6.753
TOGO	40.237	
TUNUS	876.031	532.198
YENİ KALEDENYA VE BA		58.909
VİETNAM	57.309	
YENİ ZELANDA	27.539	30.562
YUMURTALIK SERBEST BÖLGE	328.573	82.243
YUNANİSTAN	155.200	79.803
ZAMBİA	34.357	
Toplam	394.139.692	494.773.741

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2015	31.12.2014
Kasa	408	811
Banka	60.250.433	58.727.284
-Vadesiz Mevduat	7.319.558	5.177.284
Pergamon Müşteri Banka Hesapları	7.206.752	5.002.800
Pergamon Banka Hesapları	112.806	174.483
-Vadeli Mevduat	52.930.875	53.550.000
Pergamon Vadeli Hesap	52.930.875	53.550.000
Toplam	60.250.841	58.728.094

Vadeli hesaplara ilişkin ayrıntılar aşağıdaki gibidir:

31.03.2015

Banka	Döviz Cinsi	Tutar	Faiz Oranı	Vade	TL Tutar
Denizbank (*)	TL	10.000.000	10,40	22.05.2015	10.000.000
Denizbank (*)	TL	10.000.000	10,30	02.04.2015	10.000.000
Denizbank (*)	TL	5.000.000	10,57	10.04.2015	5.000.000
Finans	TL	3.466.155	10,80	06.04.2015	3.466.155
Abank	TL	5.000.000	11,10	27.04.2015	5.000.000
Burganbank	TL	8.200.000	11,10	27.04.2015	8.200.000
Tbank	TL	1.500.000	11,25	14.04.2015	1.500.000
Tbank	TL	3.500.000	11,50	25.05.2015	3.500.000
Fibabanka	TL	2.800.000	11,35	27.04.2015	2.800.000
Deniz özel bnk	TL	1.200.000	10,65	24.04.2015	1.200.000
ZİRAAT	EUR	800.000	2,00	04.05.2015	2.264.720
Toplam					52.930.875

(*) Blokeli tutar.

31.12.2014

Banka	Döviz Cinsi	Tutar	Faiz Oranı	Vade	TL Tutar
Denizbank (*)	TL	10.000.000	9,90	09.01.2015	10.000.000
Denizbank (*)	TL	10.000.000	10,26	27.03.2015	10.000.000
Denizbank (*)	TL	10.000.000	10,30	02.04.2015	10.000.000
Denizbank (*)	TL	5.000.000	10,57	10.04.2015	5.000.000
Denizbank	TL	3.650.000	10,85	19.01.2015	3.650.000
Burganbank	TL	8.100.000	11,15	26.01.2015	8.100.000
Burganbank	TL	3.400.000	10,85	29.01.2015	3.400.000
Burganbank	TL	3.400.000	10,85	06.02.2015	3.400.000
Toplam					53.550.000

(*) Blokeli tutar.

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31.03.2015	31.12.2014
Kamu Kesimi Menkul Kıymetler	323.372	3.651.870
Toplam	323.372	3.651.870

*Yukarıdaki tutarların tamamı 31.03.2015 ve 31.12.2014 itibariyle yapılan repolardan oluşmaktadır.

Repolara ilişkin ayrıntılar aşağıdaki gibidir:

31.03.2015

Banka	Faiz Oranı	Vade	TL Tutar
Ziraat	1,60	01.04.2015	323.372
Toplam			323.372

31.12.2014

Banka	Faiz Oranı	Vade	TL Tutar
Denizbank	11,00	02.01.2015	3.651.870
Toplam			3.651.870

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Banka Kredileri

	31.03.2015	31.12.2014
TL Krediler	25.000.000	35.000.000
Euro Krediler	5.661.800	626.195
GBP Krediler	185.333	100.691
Diğer Finansal Borçlar	805	1.750
Toplam	30.847.938	35.728.636

Kısa Vadeli Banka Kredileri'ne ilişkin ayrıntılı döküm aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2015					
	Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Vade	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Denizbank (*)	TL	8,00	02.04.2015	10.000.000	10.000.000
Denizbank (*)	TL	8,50	10.04.2015	5.000.000	5.000.000
Denizbank (*)	TL	8,10	22.05.2015	10.000.000	10.000.000
Ziraat	EUR	1,85	16.06.2015	500.000	1.415.450
Ziraat	EUR	1,35	24.06.2015	500.000	1.415.450
Ziraat	EUR	1,85	02.07.2015	1.000.000	2.830.900
TEB	GBP	4,00	Rotatif	48.000	185.333
TEB	TL	2,02	Kredi kartı	805	805
Toplam					30.847.938

(*) Mevduat karşılığı blokelidir.

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

31 Aralık 2014					
	Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Vade	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Denizbank (*)	TL	8,75	09.01.2015	10.000.000	10.000.000
Denizbank (*)	TL	8,50	27.03.2015	10.000.000	10.000.000
Denizbank (*)	TL	8,00	02.04.2015	10.000.000	10.000.000
Denizbank (*)	TL	8,50	10.04.2015	5.000.000	5.000.000
TEB	GBP	4,00	Rotatif	11.000	39.557
TEB	GBP	4,00	Rotatif	17.000	61.134
TEB	EUR	2,30	02.01.2015	87.000	245.401
TEB	EUR	2,30	06.01.2015	59.000	166.421
TEB	EUR	2,30	05.01.2015	76.000	214.373
TEB	TL	2,02	Kredi kartı	1.750	1.750
Toplam					35.728.636

(*) Mevduat karşılığı blokelidir.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

	31.03.2015	31.12.2014
Pergamon Müşteri Adına Olan Ticari Alacaklar(*)	203.590.501	204.775.731
Pergamon Ticari Alacaklar	90.713	40.420
Şüpheli Alacaklar	56.877	56.877
Toplam	203.738.091	204.873.028
Eksi: Şüpheli Alacak Karşılığı	(72.686)	(72.686)
İlişkili Olmayan Ticari Alacak Toplamı	203.665.405	204.800.342
İlişkili Taraflardan Alacaklar	80.792	23.675
Genel Toplam	203.746.197	204.824.017

(*)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	31.03.2015	31.12.2014
Açılış Bakiyesi	(72.686)	(72.686)
Dönem Gideri	0	0
Tahsilatlar/İptal	0	0
Kapanış Bakiyesi	(72.686)	(72.686)

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

b) Ticari Borçlar

	31.03.2015	31.12.2014
İlişkili Taraflara Olmayan Borçlar	198.258.714	204.466.991
- Pergamon Ticari Borçlar	39.927	22.496
- Pergamon Müşteri Adına Olan Ticari Borçlar(*)	198.218.787	204.444.495
İlişkili Taraflara Borçlar	30.038.476	28.705.527
Ertelenmiş Finansman Giderleri(-)	0	0
Toplam	228.297.190	233.172.518

*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 ettirmedikleri sürece ticari borçların ödeme yükümlülüğü de bulunmamaktadır.

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31.03.2015	31.12.2014
İade Alınacak KDV	20.825.220	24.652.795
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar(*)	18.099	5.164
Diğer Alacaklar	3.070.493	758.956
Verilen Depozito ve Teminatlar	9.961	9.851
Toplam	23.923.773	25.426.766

* 31.03.2015'te İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar kaleminde yer alan 18.099 TL bakiyenin 12.331 TL'si Bergama TAŞ San. ve Tic. A.Ş., 2.511 TL'si Minereks Dış Tic. A.Ş. ve 3.257 TL Roteks Tekst. İhr. San. ve Tic. A.Ş.'den olan alacağından kaynaklanmaktadır.

* 31.12.2014 de İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar kaleminde yer alan 5.164 TL bakiyenin 1.606 TL'si Bergama TAŞ San. ve Tic. A.Ş. , 2.511 TL'si Minereks Dış Tic. A.Ş , 645 TL'si Roteks Tekstil İhracat ve Ticaret A.Ş. ve 402 TL'si Spot Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti'den olan alacağından kaynaklanmaktadır.

b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.03.2015	31.12.2014
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.063	1.063
Diğer Çeşitli Borçlar	0	0
Alınan Sipariş Avansları	11.744.398	7.007.641
Toplam	11.745.461	7.008.705

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

e) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31.03.2015	31.12.2014
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar*	4.500	4.745
Toplam	4.500	4.745

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

9. ERTELENMİŞ GELİRLER

	31.03.2015	31.12.2014
Gelecek Aylara ait Gelirler (*)	16.213.931	22.303.048
Toplam	16.213.931	22.303.048

(*)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

	31.03.2015	31.12.2014
Ticari Mallar(*)	16.213.931	22.303.048
Diğer Stoklar	5.115	2.830
Toplam	16.219.046	22.305.878

(*)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 Planı'na göre stok ve ertelenmiş gelirler hesapları altında takip etmektedir.

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.03.2015	31.12.2014
Verilen Sipariş Avansları	1.032.689	886.155
Gelecek Aylara Ait Giderler	149.938	559.315
Toplam	1.182.627	1.445.470

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.03.2015	31.12.2014
Gelecek Yıllara ait Giderler	141	0
Toplam	141	0

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

12. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

a) Ertelenmiş Vergi Varlığı

	31.03.2015	31.12.2014
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28.586	15.267
Toplam	28.586	15.267

b) Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

	31.03.2015	31.12.2014
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	0	0
Toplam	0	0

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir.

31 Mart 2015 tarihi itibariyle maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu:

MALİYET	31.12.2014	Girişler	Çıkışlar	31.03.2015
TAŞITLAR	32.690	45.948	0	78.638
DEMİRBAŞLAR	206.845	3.873	0	210.718
TOPLAM	239.535	49.821	0	289.356

BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	31.12.2014	Girişler	Çıkışlar	31.03.2015
TAŞITLAR	15.800	3.932	0	19.732
DEMİRBAŞLAR	168.784	3.064	0	171.848
TOPLAM	184.584	6.996	0	191.580

Net Defter Değeri	54.951			97.776
--------------------------	---------------	--	--	---------------

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu:

MALİYET	31.12.2013	Girişler	Çıkışlar	31.12.2014
TAŞITLAR	32.690	0	0	32.690
DEMİRBAŞLAR	199.992	14.332	(7.480)	206.845
TOPLAM	232.682	14.332	(7.480)	239.535

BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	31.12.2013	Girişler	Çıkışlar	31.12.2014
TAŞITLAR	9.262	6.538	0	15.800
DEMİRBAŞLAR	162.945	13.319	(7.480)	168.784
TOPLAM	172.207	19.857	(7.480)	184.584

Net Defter Değeri	60.475			54.951
--------------------------	---------------	--	--	---------------

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı

31 Mart 2015 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar risklere karşı 222.564 TL tutarında sigortalanmıştır.
(31 Aralık 2014; 175.446 TL)

Varlıklar Üzerindeki Rehin ve İpotekler

Yoktur. (31 Aralık 2014; Yoktur)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle sona eren dönem içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu ve birikiş amortisman hareket tabloları aşağıdaki gibidir.

31 Mart 2015 tarihi itibariyle maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu:

MALİYET	31.12.2014	Girişler	Çıkışlar	31.03.2015
HAKLAR	132.671	2.109	0	134.780
ÖZEL MALİYETLER	100.736	0	0	100.736
TOPLAM	233.407	2.109	0	235.516

BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	31.12.2014	Girişler	Çıkışlar	31.03.2015
HAKLAR	103.660	5.128	0	108.788
ÖZEL MALİYETLER	96.755	1.194	0	97.949
TOPLAM	200.415	6.322	0	206.737

Net Defter Değeri	33.002			28.779
--------------------------	---------------	--	--	---------------

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle maddi olmayan duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu:

MALİYET	31.12.2013	Girişler	Çıkışlar	31.12.2014
HAKLAR	146.301	4.905	(18.524)	132.671
ÖZEL MALİYETLER	100.736	0	0	100.736
TOPLAM	247.037	4.905	(18.524)	233.407

BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	31.12.2013	Girişler	Çıkışlar	31.12.2014
HAKLAR	86.976	22.346	(5.662)	103.660
ÖZEL MALİYETLER	91.978	4.777	0	96.755
TOPLAM	178.954	27.123	(5.662)	200.415

Net Defter Değeri	68.083			33.002
--------------------------	---------------	--	--	---------------

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömür	
Haklar	3 yıl
Özel Maliyet	5 yıl

15. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2014; Yoktur)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	31.03.2015	31.12.2014
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	35.873.240	45.471.490
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	35.873.240	45.471.490

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31.03.2015 tarihi itibarıyla % 0'dır.
(31.12.2014; % 0)

Firmanın 31.03.2015 ve 31.12.2014 itibarıyla kullanmış olduğu kredilere istinaden bankalardan almış olduğu teminat mektubu tutarları sırasıyla 30.661.800 TL ve 35.000.000 TL'dir.

Firmanın 31.03.2015 ve 31.12.2014 itibarıyla vergi dairesinden olan KDV alacaklarına istinaden bankalardan almış olduğu teminat mektubu tutarları sırasıyla 5.211.440 TL ve 10.471.490 TL'dir.

Verilen Teminat Mektupları

	31.03.2015	31.12.2014
Eximbank	30.661.800	35.000.000
Vergi Dairesi	5.211.440	10.471.490
Toplam	35.873.240	45.471.490

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirketin 31.03.2015 tarihi itibarıyla devam eden davası, koşullu varlığı ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.
(31.12.2014; Yoktur)

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.03.2015	31.12.2014
Ödenecek Vergi ve Fonlar	57.607	106.920
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	34.232	26.401
Personele Ödenecek Ücretler	52.630	0
Toplam	144.469	133.321

18. KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2015	31.12.2014
İzin Karşılığı	79.255	68.466
Toplam	79.255	68.466

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.03.2015	31.12.2014
Kıdem Tazminatı Karşılığı	162.968	103.970
Toplam	162.968	103.970

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.

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.541,37TL (2014; 3.438,22) 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, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, %2,82 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (2014; %3,42). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

1 Ocak 2015 – 31 Mart 2015 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2015	31.12.2014
Açılış Bakiyesi	103.970	135.919
Hizmet Maliyeti	58.120	53.536
Faiz Maliyeti	0	4.731
Aktüeryal Kazanç/Kayıp	878	(46.959)
Ödenen Kıdem Tazminatları	0	(43.257)
Toplam	162.968	103.970

19. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	31.03.2015	31.12.2014
Gelir Tahakkukları	821.589	563.456
Devreden KDV	29.071	148.806
İş avansları	0	1.818
Toplam	850.660	714.080

b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31.03.2015	31.12.2014
Gider Tahakkukları	6.810	156
Toplam	6.810	156

20. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle tarihsel ödenmiş sermaye tutarı 4.500.000 TL olup her biri 1 TL (tam TL) tutarında 4.500.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle yasal sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2015		31.12.2014	
	Tutar	%	Tutar	%
Minereks Dış Ticaret	1.328.229	29,52	1.328.234	29,52
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ş.	1.238.200	27,51	1.238.200	27,51
Cem Öztüre	6.861	0,15	6.861	0,15
Ecmel Öztüre	6.861	0,15	6.861	0,15
Nezih Öztüre	150.224	3,34	150.224	3,34
Kimtaş Kireç San.ve Tic. A.Ş.	7.128	0,16	7.128	0,16
Spot Teks. San. ve Tic. A.Ş.	271.800	6,04	271.800	6,04
Vişne Maden San. ve Tic. A.Ş.	10.692	0,24	10.692	0,24
Murat San	5	0,00	0	0,00
Halka Açık Kısım	1.480.000	32,89	1.480.000	32,89
	4.500.000	100	4.500.000	100

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

31.03.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle hisse grupları A ve B hisse gruplarından oluşmakta olup toplam nominal tutarın 4.000.000 TL lik kısmı hamiline, 500.000 TL lik kısmı nama yazılıdır.

Şirket'in 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle bilançolarında yansıtmış olduğu özsermaye kalemleri aşağıdaki gibidir :

	31.03.2015	31.12.2014
Ödenmiş Sermaye (net)	4.500.000	4.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları	384.738	384.738
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	8.906.644	8.906.644
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	3.196.814	3.196.814
Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/Kayıpları	46.257	46.959
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	1.650.165	(128.338)
Net Dönem Kârı/Zararı	507.696	1.778.503
Toplam	19.192.314	18.685.320

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 ulaşınca 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 31 Mart 2015 tarihi itibariyle gerçekleştirmiş olduğu satışlar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2015	01.01.2014
	31.03.2015	31.03.2014
Yurtiçi Satışlar(*)	879.785	1.215.816
Yurtdışı Satışlar	0	0
Diğer Gelirler	0	0
Satış İskontoları (-)	0	0
Satıştan İadeler (-)	0	0
Diğer İndirimler (-)	0	0
Toplam	879.785	1.215.816

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

b) Satışların Maliyeti

	01.01.2015	01.01.2014
	31.03.2015	31.03.2014
Satışların Maliyeti (-)	0	0
Toplam	0	0

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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

	01.01.2015	01.01.2014
	31.03.2015	31.03.2014
Satış ve Pazarlama Giderleri (-)	0	0
Genel Yönetim Giderleri (-)	1.068.397	626.452
Toplam	1.068.397	626.452

Genel Yönetim Giderleri

	01.01.2015	01.01.2014
	31.03.2015	31.03.2014
Personel Giderleri	606.172	359.517
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	258.643	126.889
Kira Giderleri	32.261	26.053
Haberleşme Giderleri	7.410	7.423
Kırtasiye Giderleri	11.572	9.767
Temsil Ağırlama Giderleri	7.140	11.181
İhracat Giderleri	6.491	4.095
Bilgi İşlem Giderleri	15.203	12.467
Yurtiçi Seyahat ve Yol Giderleri	5.631	5.666
Vergi Resim Harç	1.817	2.714
Dönem Amortisman Gideri/İptali	13.318	11.745
Dönem İzin Karşılığı Gideri/İptali	10.789	13.803
Dönem Kıdem Tazminatı Gideri/İptali	58.120	3.753
Bakım Onarım Giderleri	0	1.296
Tanıtım Giderleri	2.822	380
Diğer Giderler	31.008	29.703
Toplam	1.068.397	626.452

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2015	01.01.2014
	31.03.2015	31.03.2014
Kambiyo Karları	156.929	1.752.364
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	81.346	172.894
Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar	56.579	18.505
Toplam	294.854	1.943.763

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.2015	01.01.2014
	31.03.2015	31.03.2014
Kambiyo Zararları(-)	171.757	1.640.256
Diğer Gider ve Zararlar(-)	2.485	12.720
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar(-)	1.686	2.022
Toplam	175.928	1.654.998

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yoktur. (31 Mart 2014; Yoktur)

25. FİNANSAL GELİRLER

	01.01.2015	01.01.2014
	31.03.2015	31.03.2014
Faiz Gelirleri	1.431.391	222.582
- Banka Faiz Gelirleri	1.431.391	56.569
- Diğer Faiz Gelirleri (*)	0	166.013
Toplam	1.431.391	222.582

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

26. FİNANSAL GİDERLER

	01.01.2015	01.01.2014
	31.03.2015	31.03.2014
Kısa Vadeli Kredi Faizleri ve Kur Farkı	725.057	251.745
Toplam	725.057	251.745

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

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

Türkiye’de, 31 Mart 2015 tarihinde sona eren I. üç aylık dönem için geçici vergi oranı %20’dir (2014; %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 oluştuğu yılı takip eden en fazla 5 yıl boyunca taşınabilirler. Vergi beyanları ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içinde incelenebilmektedir.

	31.03.2015	31.12.2014
Cari Vergi Gideri	(142.095)	(464.119)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü / Varlığı	13.143	5.316
Toplam	(128.952)	(458.803)

31 Mart 2015 tarihinde sona eren yıllara ilişkin gelir tablosunda yansıtılan cari vergi gider karşılığının analizi aşağıda sunulmuştur :

	31.03.2015	31.12.2014
Vergi Öncesi Yasal Kâr/Zarar	708.789	2.310.841
İLAVELER	1.686	9.753
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler ve Diğer İlaveler	1.686	9.753
Bağış ve Yardımlar	0	0
İNDİRİMLER	0	0
İştirak Satış Kazancı İstisnası	0	0

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Konusu Kalmayan Karşılık	0	0
Bağış ve Yardımlar	0	0
Diğer İndirimler	0	0
Türk Vergi Mevzuatına Göre Mali Kâr / Zarar	710.475	2.320.594
Geçmiş Yıl Zararları	0	0
Kurumlar Vergisi Matrahı	710.475	2.320.594
Toplam Cari Dönem Vergi Karşılığı – Yasal	(142.095)	(464.119)
Ertelenmiş Vergi Karşılığı	13.143	5.316
Gelir Tablosunda Muhasebeleşen Vergi Gideri	(128.952)	(458.119)
Vergi Öncesi Kar (UFRS Kar)	636.648	2.237.306
Şirketin beklenen vergi gideri	(127.330)	(447.461)
Diğer Vergi Farkları	(1.622)	(10.658)
Efektif Vergi Oranı	%20	%21

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 düzenlemiştir. 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, 2011,2012,2013,2014 ve 2015 yıllarında Kanun’un belirlediği kriterler gerçekleşmediği için Şirket’in 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 ,2013, 2014 ve 31 Mart 2015 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 (2014; %20).

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi alacağının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	31.03.2015	31.12.2014
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	(26.610)	(23.380)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(72.686)	(72.686)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	162.968	103.970
Kullanılmamış İzin Karşılığı	79.255	68.466
Ert. Vergi Varlıkları	142.927	76.370

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

	31.03.2015	31.12.2014
Maddi/Maddiolmayan Varlıklar	(5.322)	(4.676)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(14.537)	(14.537)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	32.594	20.794
Kullanılmamış İzin Karşılığı	15.851	13.686
Ert. Vergi Varlıkları	28.586	15.267

	31.03.2015
01 Ocak İtibariyle	15.267
Ertelenen Vergi Geliri / Gideri	13.319
Ertelenen Vergi Geliri	28.586

28. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2015	01.01.2014
	31.03.2015	31.03.2014
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	4.500.000	3.020.000
Net Dönem Karı /Zararı	507.696	676.623
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	0	0
- Ana Ortaklık Payları	507.696	676.623
Hisse Başına Kar /Zarar	0,11	0,21

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, seyreltilmiş 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 Seyreltilmiş Kazanç aynı hesaplanmaktadır.

29. DİĞER KAPSAMLI GELİR

	01.01.2015	01.01.2014
	31.03.2015	31.03.2014
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	0	0
- Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	0	0
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(878)	1.690
- Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	0	0
- Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	0	0
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	0	0
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	176	423
Toplam	(702)	2.113

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2015	01.01.2014
	31.03.2015	31.12.2014
Üst Yönetime Ödenen Ücretler	243.861	676.583
Toplam	243.861	676.583

İlişkili Taraflarla Bakiyeler

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar, Net

	31.03.2015	31.12.2014
Bergama TAŞ San ve Tic. A.Ş. (Grup Şirket)	610.003	640.063
Minereks Dış Tic. A.Ş. (Ortak)	2.623.962	4.337.148
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ş. (Ortak)	13.844.218	13.105.690
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ş. (Ortak)	12.599.856	10.357.893
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ş. (Grup Şirket)	3.603	
Vişne Madencilik Üretim San.Tic.A.Ş. (Ortak)	356.834	264.732
Toplam	30.038.476	28.705.527

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar, Net

	31.03.2015	31.12.2014
Minereks Dış Tic. A.Ş. (Ortak)	80.792	23.675
Toplam	80.792	23.675

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar, Net

	31.03.2015	31.12.2014
Bergama TAŞ San ve Tic. A.Ş. (Grup Şirket)	12.331	1.606
Minereks Dış Tic. A.Ş. (Ortak)	2.511	2.511
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ş. (Ortak)		402
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ş. (Ortak)	3.257	645
Toplam	18.099	5.164

*Ayrıntısı Dipnot 8'dedir.

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar, Net

	31.03.2015	31.12.2014
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ş. (Grup Şirket)	0	7.348
Toplam	0	7.348

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

İlişkili Taraflarla İşlemler

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla ilişkili kuruluşlarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

	Alışlar	Satışlar
Agropol Gıda Tarım Hay. A.Ş. (Grup Şirket)	20.479	13.565
Bergama TAŞ San ve Tic. A.Ş. (Grup Şirket)	582.254	9.014
Minereks Dış Tic. A.Ş. (Ortak)	3.432.880	79.526
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ş. (Ortak)	30.251.535	435.703
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ş. (Ortak)	35.934.574	570.949
Vişne Madencilik Üret.San.tic.A.Ş. (Ortak)	385.608	929
Carmeuse Trading and Services S.A. (Grup Şirket)	0	2.886.067
Toplam	70.607.330	3.995.753

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla ilişkili kuruluşlarla yapılan işlemler aşağıdaki gibidir:

	Alışlar	Satışlar
Agropol Gıda Tarım Hay. A.Ş. (Grup Şirket)	88.153	210.771
Bergama TAŞ San ve Tic. A.Ş. (Grup Şirket)	2.292.308	30.508
Minereks Dış Tic. A.Ş. (Ortak)	34.406.582	603.936
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ş. (Ortak)	154.131.466	2.032.854
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ş. (Ortak)	171.330.324	2.463.408
Vişne Madencilik Üret.San.tic.A.Ş. (Ortak)	787.107	4.368
Carmeuse Trading and Services S.A. (Grup Şirket)	0	22.462.444
Toplam	363.035.941	27.808.289

31. DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	31.03.2015	31.12.2014
Dönem Vergi Gideri	(142.095)	(464.119)
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	13.143	5.316
Toplam	(128.952)	(458.803)
Mahsup/Eklenen	0	416.008
Vergi Karşılığı	(128.952)	(42.795)

32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31.03.2015	31.12.2014
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	176.133	464.119
Toplam	176.133	464.119

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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, temettü 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 spekülatif 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.

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.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket'in 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibari ile yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir.

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	31 Mart 2015					31 Aralık 2014				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	DiĞER DÖVİZ CİNSİ	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	DiĞER DÖVİZ CİNSİ
1.Ticari Alacaklar	204.556.696	7.956.834	56.844.253	5.916.344		205.545.654	8.143.416	58.076.742	6.346.937	8.804
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	9.746.896	612.306	2.712.337	121.734		4.940.477	372.655	1.303.045	111.388	809
2b. P parasal Olmayan Finansal Varlıklar										
3. Diğer	3.070.493	0	1.017.784	49.014		758.827	0	232.206	28.877	0
4. Dönen Varlıklar	217.374.085	8.569.140	60.574.374	6.087.092		211.244.958	8.516.071	59.611.993	6.487.202	9.613
5. Ticari Alacaklar										
6a.Parasal Finansal Varlıklar										
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar										
7. Diğer										
8. Duran Varlıklar (5+6+7)						0	0	0	0	0
9. Toplam Varlıklar (4+8)	217.374.085	8.569.140	60.574.374	6.087.092		211.244.958	8.516.071	59.611.993	6.487.202	9.613
10. Ticari Borçlar	211.707.604	8.565.644	58.643.044	6.037.897		(210.471.356)	(8.515.095)	(59.375.553)	(6.458.167)	(9.613)
11. Finansal Yükümlülükler	5.847.133	0	2.000.000	48.000		(726.886)	0	(222.000)	(28.000)	0
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler										
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler										
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	217.554.737	8.565.644	60.643.044	6.085.897		(211.198.242)	(8.515.095)	(59.597.553)	(6.486.167)	(9.613)
14. Ticari Borçlar										

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
31.03.2015 ve 31.12.2014 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

15. Finansal Yükümlülükler										
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler										
16b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler										
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)										
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	217.554.737	8.565.644	60.643.044	6.085.897		(211.198.242)	(8.515.095)	(59.597.553)	(6.486.167)	(9.613)
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)										
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı										
19b.Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı										
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(180.652)	3.496	(68.670)	1.195		46.716	976	14.440	1.035	0
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)*	(180.652)	3.496	(68.670)	1.195		46.716	976	14.440	1.035	0
22. Döviz Hedge' i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri										
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı**										
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı***										
25. İhracat****	394.139.692	5.240.321	131.205.204	4.800.091		1.756.213.984	33.346.567	545.596.169	26.601.424	169.868
26. İthalat****	204.556.696	7.956.834	56.844.253	5.916.344		953.186		336.877		

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
30.09.2014 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				
31 Mart 2015				
	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	912	(912)		
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	912	(912)		
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	(19.439)	19.439		
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	(19.439)	19.439		
GBP Kurunun %10 değişmesi halinde				
7- GBP Net Varlık/Yükümlülüğü	461	(461)		
8- GBP Riskinden Korunan Kısım				
9- GBP Net Etki (7+8)	461	(461)		
10-Toplam (3+6+9)	(18.066)	18.066		

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu				
31 Aralık 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	226	(226)		
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	226	(226)		
Avro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	4.073	(4.073)		
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)				
6- Avro Net Etki (4+5)	4.073	(4.073)		
GBP Kurunun %10 değişmesi halinde				
7- GBP Net Varlık/Yükümlülüğü	372	(372)		
8- GBP Riskinden Korunan Kısım				
9- GBP Net Etki (7+8)	372	(372)		
10-Toplam (3+6+9)	4.672	(4.672)		

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
30.09.2014 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 düşüşü olarak tanımlanır.

Faiz Pozisyonu Tablosu				
		31.03.2015	31.12.2014	
Sabit faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar*			
	Satılmaya hazır finansal varlıklar**			
Finansal yükümlülükler		30.661.800	35.626.195	
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar				
Finansal yükümlülükler		186.138	102.441	

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

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

31 Mart 2015 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 70.633TL (31.12.2014; 410 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

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.
30.09.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

31 Mart 2015	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	80.792	203.665.405	18.099	23.905.674	60.250.433	--	--
(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)		-					
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)		203.681.214					
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)							
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)							
- Değer düşüklüğü (-)							
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)							
- Değer düşüklüğü (-)							
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)							

31 Aralık 2014	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	23.675	204.800.342	5.164	25.426.347	58.727.284	--	--
(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)							
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)		204.816.151					
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)							
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)							
- Değer düşüklüğü (-)							
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)							
- Değer düşüklüğü (-)							
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)							

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
30.09.2014 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 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibari ile Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

31 Mart 2015

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	30.847.938	30.847.938	186.138	30.661.800		
Borçlanma senedi ihraçları						
Finansal kiralama yükümlülükleri						
Ticari borçlar	228.297.190	228.297.190	228.297.190			
Diğer borçlar	11.745.461	11.745.461	11.745.461			

31 Aralık 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	35.728.636	35.728.636	20.728.636	15.000.000		
Borçlanma senedi ihraçları						
Finansal kiralama yükümlülükleri						
Ticari borçlar	233.172.518	233.172.518	233.172.518			
Diğer borçlar	7.008.705	7.008.705	7.008.705			

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Mali tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış 30 Nisan 2015 tarihinde 2015/14 nolu karar ile yayınlanması için yetki verilmiştir.

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
30.09.2014 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 Dış Ticaret A.Ş.'nin esas faaliyetleri ile ilgili olarak elde etmiş olduğu brüt gelirlerin detaylı dökümü aşağıdaki şekilde olmuştur.

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.'nin esas faaliyetleri ile ilgili gelirleri ihracaat , ithaat , kdv işlemlerinden oluşan komisyon geliri ve faiz gelirlerinden, giderleri ise genel yönetim giderleri satış ve pazarlama giderleri ve maliyetlerden oluşmaktadır.

Pergamon Status Dış Ticaret 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 kanaatimizce uygun görülmüştür.

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş'nin Esas Faaliyetlerine İlişkin Brüt Satış Hacimlerini İçeren 01.01.2015-31.03.2015 ve 01.01.2014-31.03.2014 ara Dönemlerine ait Gelir Tabloları

	01.01.2015	01.01.2014
	31.03.2015	31.03.2014
Hasılat (net)	395.019.476	495.989.557
Satışların Maliyeti (-)	(394.362.794)	(493.846.793)
BRÜT SATIŞ KARI / (ZARARI)	656.682	2.142.764
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.068.397)	(626.452)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17.189.773	25.108.095
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(16.847.744)	(25.746.288)
NET FAALİYET KARI / (ZARARI)	(69.685)	878.119
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler	0	0
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI / (ZARARI)	(69.685)	878.119
Finansal Gelirler	1.431.391	222.582
Finansal Giderleri (-)	(725.057)	(251.745)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	636.648	848.956
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	(128.952)	(172.343)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(142.095)	(173.672)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	13.143	1.329
NET DÖNEM KARI / (ZARARI)	507.696	676.613

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
30.09.2014 ve 31.12.2013 Tarihli
MALİ TABLO VE DİPNOTLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

36. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 01.01.2015 - 31.03.2015 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak 6.455.375 TL lik nakit girişi olmuştur. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak 51.930 TL nakit çıkışı meydana gelmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit çıkışı 4.880.698 TL olarak gerçekleşmiştir. Net nakit dengesi giriş / (çıkış) 1.522.747 TL olmuştur.

Şirket'in 01.01.2014 - 31.03.2014 döneminde işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak 5.568.855 TL lik nakit çıkışı olmuştur. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak 7.911 TL nakit çıkışı sağlanmıştır. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit çıkışı 1.109.303 TL olarak gerçekleşmiştir. Net nakit dengesi giriş / (çıkış) (6.686.069) TL olmuştur.

37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket 01.01.2015 - 31.03.2015 tarihleri arasında 507.696 TL net dönem karı gerçekleştirmiştir. Yine aynı dönemde şirket özkaynakları 19.192.314 TL'ye ulaşmıştır

01.01.2014 - 31.03.2014 tarihleri arasında 676.623 TL toplam net dönem karına ve 9.383.509 TL özkaynaklara ulaşılmıştır.

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