

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I. FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
II. KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
III. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŐİM TABLOLARI.....	4
IV. NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
DİPNOTLAR.....	6-43
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-16
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	17-19
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	19
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	19-20
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	21
DİPNOT 7 STOKLAR	21
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	21-22
DİPNOT 9 CARİ DÖNEM VERGİŐİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	22
DİPNOT 10 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	23
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	24-25
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	26
DİPNOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	26-27
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	28-29
DİPNOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	29-30
DİPNOT 17 HASILAT	31
DİPNOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	31
DİPNOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	31
DİPNOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	32
DİPNOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	32-35
DİPNOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	35
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİŐİ VE DÜZEYİ	36-42
DİPNOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	43
DİPNOT 25 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŐILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	43

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

30 EYLÜL 2015 VE 31 ARALIK 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 30 Eylül 2015	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		349.544.415	317.560.295
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	64.921.905	62.379.964
Ticari Alacaklar	5	216.933.867	204.824.017
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	216.931.906	204.800.342
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	1.961	23.675
Diğer Alacaklar	6	42.580.686	25.426.766
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	42.572.632	25.421.602
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	8.054	5.164
Stoklar	7	22.376.558	22.305.878
Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.659.015	1.445.470
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	9	556.864	464.119
Diğer Dönen Varlıklar	13	515.520	714.081
Duran Varlıklar		192.799	107.965
Diğer Alacaklar	6	9.004	4.745
Maddi Duran Varlıklar	11	93.944	57.738
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	20.897	30.215
Peşin Ödenmiş Giderler	8	9.461	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	59.493	15.267
TOPLAM VARLIKLAR		349.737.214	317.668.260

1 Ocak - 30 Eylül 2015 ara hesap dönemine ait finansal tablolar, Pergamon Status Dış Ticaret A.Ő. Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2015 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.**30 EYLÜL 2015 VE 31 ARALIK 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 30 Eylül 2015	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		330.321.175	298.878.970
Kısa Vadeli Borçlanmalar	10	46.400.958	35.728.636
Ticari Borçlar	5	251.064.013	233.172.518
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	211.980.845	204.466.991
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	39.083.168	28.705.527
Diğer Borçlar	6	118.868	134.384
Ertelenmiş Gelirler	8	32.031.864	29.310.689
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	6	32.031.864	29.303.341
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	3	-	7.348
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	556.863	464.119
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	141.375	68.466
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	141.375	68.466
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	7.234	158
Uzun Vadeli Yükümlülükler		150.646	103.970
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	150.646	103.970
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	150.646	103.970
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		330.471.821	298.982.940
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye		19.265.393	18.685.320
Ödenmiş Sermaye	16	4.500.000	4.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	384.738	384.738
Paylara İlişkin Primler		8.906.644	8.906.644
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		44.828	46.959
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		44.828	46.959
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	3.490.204	3.196.814
Geçmiş Yıllar Zararları		(196.558)	(128.338)
Net Dönem Karı/ (Zararı)		2.135.537	1.778.503
TOPLAM KAYNAKLAR		349.737.214	317.668.260

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - EYLÜL 2015 VE 2014 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2015	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2015	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2014	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2014
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	2.965.807	1.109.871	3.343.477	1.047.596
Satışların Maliyeti (-)		-	-	-	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		2.965.807	1.109.871	3.343.477	1.047.596
BRÜT KAR					
		2.965.807	1.109.871	3.343.477	1.047.596
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(2.846.294)	(843.315)	(2.412.808)	(952.182)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	308.313	91.370	518.512	164.534
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(18.589)	(1.553)	(28.591)	(3.195)
ESAS FAALİYET (ZARARI)/ KARI		409.237	356.373	1.420.590	256.753
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler (-)		-	-	-	-
FİNANSMAN (GİDERİ)/ GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI)/ KARI					
		409.237	356.373	1.420.590	256.753
Finansman Gelirleri	20	8.838.441	5.577.340	4.264.238	965.324
Finansman Giderleri (-)	20	(6.598.971)	(4.737.618)	(4.043.724)	(702.839)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI					
		2.648.707	1.196.095	1.641.104	519.238
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		(513.170)	(239.654)	(375.070)	(109.692)
- Dönem Vergi Gideri	21	(556.863)	(244.366)	(403.412)	(127.244)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	21	43.693	4.712	28.342	17.552
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI)/ KARI					
		2.135.537	956.441	1.266.034	409.546
DÖNEM (ZARARI)/ KARI					
Pay Başına (Kayıp)/Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri 1 TL Olan 1 Adet pay Başına Kazanç	22	0,4746	0,2125	0,4192	0,1356
DİĞER KAPSAMLI GİDER					
		(2.131)	(718)	-	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/ Kazançları		(2.664)	(898)	-	-
- Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		533	180	-	-
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/ GELİR					
		(2.131)	(718)	-	-
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/ GELİR					
		2.133.406	955.723	1.266.034	409.546

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 VE 2014 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŐİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zarar)	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM – BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ								
1 Ocak 2014 itibariyle bakiyeler (dönem başı)	3.020.000	384.738	-	-	1.140.238	(148.453)	4.308.250	8.704.773
Transferler	-	-	-	-	2.056.576	-	(2.056.576)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	1.266.034	1.266.034
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	(2.231.559)	(2.231.559)
Diğer	-	-	-	-	-	20.115	(20.115)	-
30 Eylül 2014 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)	3.020.000	384.738	-	-	3.196.814	(128.338)	1.266.034	7.739.248
CARİ DÖNEM – SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ								
1 Ocak 2015 itibariyle bakiyeler (dönem başı)	4.500.000	384.738	8.906.644	46.959	3.196.814	(128.338)	1.778.503	18.685.320
Transferler	-	-	-	-	293.390	1.485.113	(1.778.503)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(2.131)	-	-	2.135.537	2.133.406
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	(1.553.333)	-	(1.553.333)
Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2015 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)	4.500.000	384.738	8.906.644	44.828	3.490.204	-196.558	2.135.537	19.265.393

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 VE 2014 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı/ zararı		2.135.537	1.266.034
Dönem net karı/ zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		199.929	137.403
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	21	513.170	-
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12,18	33.947	-
Faiz gelir/giderleri ile ilgili düzeltmeler		(464.109)	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	5,15	116.921	137.403
İŞletme Sermayesinde GerçekleŐen DeđiŐimler		(8.851.669)	37.102.612
Ticari alacaklar ile ilgili düzeltmeler	5	(12.109.850)	36.685.183
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	7	(70.680)	(1.208.903)
Diğer dönen/duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler	6,8,9,13	(17.275.369)	41.431.859
Ticari borçlar ile ilgili düzeltmeler	5	17.891.495	(34.615.491)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlar ile ilgili düzeltmeler	6,8,13,15	2.712.735	(5.190.036)
İŞletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		(6.516.203)	38.506.049
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkıŐları	11,12	(60.845)	(33.215)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(60.845)	(33.215)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmalara ilişkin nakit giriŐleri	10	10.672.322	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkıŐları	10	-	(29.289.700)
Ödenen temettü		(1.553.333)	(2.231.559)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit		9.118.989	(31.521.259)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		2.541.941	6.951.575
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİŐİ			
		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		2.541.941	6.951.575
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	62.379.964	16.354.010
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	64.921.905	23.305.585

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŐİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Pergamon Status Dış Ticaret A.Ő.’nin (“Pergamon” veya “Şirket”) ana faaliyet konusu, “Dış Ticaret Sermaye Őirketi” statüsünde çeŐitli sektörlerde faaliyet gösteren imalatçıların ihracatlarına ve ithalatlarına aracılık etmektir.

Şirket’in 1 Ocak - 30 Eylül 2015 ara hesap döneminde ortalama çalıŐan sayısı 29 (2014: 27 kişi)’dur.

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

Kültür Mah. 1375 Sok. No:25 K:5 D:503 Cumhuriyet İŞ Merkezi Alsancak-İzmir

Şirket’in merkez adresinden başka; Mahmutbey Mahallesi TaŐocağı Yolu Caddesi Ağaoğlu My Office 212 İŞ Merkezi B Blok 3/508 Bağcılar-İstanbul adresinde Őubesi bulunmaktadır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

İliŐikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket’in, finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuŐtur. Bu kapsamda geçmiş döneme ait finansal tablolarda gerekli deđiŐiklikler yapılmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almıŐ olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık Şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket’in finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve Őartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı Őartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar ile yine makul değerleri ile taşınan finansal yatırımlar, finansal varlık ve yükümlölüklerin dışında, tarihi maliyet esasını baz alınarak Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak ölçülmüş ve sunulmuŐtur.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler, KarşılaŐtırılmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

2.2.1 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 1 Ocak 2015 tarihi ile başlayan dönem itibariyle Şirket tarafından uygulanmış, mevcut standartlarda değişiklik veya yeni standartlar:

- Yıllık İyileŐtirmeler 2010-2012 Dönemi; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2010-2012 dönem aşağıda yer alan 9 standarda değişiklik getirmiŐtir:

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

- Yıllık İyileŐtirmeler 2011-2013 Dönemi; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2011-12-13 dönem aşağıda yer alan 4 standarda değişiklik getirmiŐtir:

- TFRS 1, TFRS'nin İlk Uygulaması
- TFRS 3, İŞletme Birleşmeleri
- TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
- TMS 40, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

a) 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Şirket faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiŐtir.

b) Henüz geçerli olmayan ve Şirket tarafından uygulanmamış, mevcut standartlardaki değişiklikler, yeni standartlar ve yorumlar:

- TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklik: "Maddi duran varlıklar" ve "Maddi olmayan duran varlıklar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle, varlığın kullanımını içeren bir faaliyetten elde edilen hasılatın, genellikle varlığın ekonomik yararlarının tüketimi dışındaki etkenleri yansıttığından, hasılat esaslı amortisman ve itfa yöntemi kullanımının uygun olmadığına açıklık getirmiŐtir.

- Yıllık İyileŐtirmeler 2014 Dönemi; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileŐtirmeler 4 standarda değişiklik getirmiŐtir:

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TFRS 5, ‘Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler’, satış yöntemlerine iliőklin deęiőiklik,
 - TFRS 7, ‘Finansal araçlar: Açıklamalar’, TFRS 1’e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine iliőklin deęiőiklik,
 - TMS 19, ‘alıőanlara sağlanan faydalar’ iskonto oranlarına iliőklin deęiőiklik,
 - TMS 34, ‘Ara dönem finansal raporlama’ bilgilerin açıklanmasına iliőklin deęiőiklik.
- TMS 1“Finansal Tabloların Sunuluőu”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu deęiőiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileőtirmek amaçlanmıőtır.
- TFRS 15 ‘Müőterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat’; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüő Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalıőması sonucu ortaya çıkan yeni standart, hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tablolardaki brüt satış karlarının dünya çapında karşılaőtırılabilirlięini sağlamayı amaçlanmıőtır.

TFRS 9, “Finansal araçlar”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlölüklerin sınıflandırması ve ölçölmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda Őu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

2.2.2 Karőılaőtırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaőtırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak - 30 Eylül 2015 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar deęiőim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2014 dönemi ile karşılaőtırmalı olarak düzenlemiőtir. Bu kapsamda;

31 Aralık 2014 tarihli bilançoda “Finansal yatırımlar” içerisinde gösterilen 3.651.870 TL mevduat “Nakit ve nakit benzerleri” içerisine sınıflanmıőtır.

31 Aralık 2014 tarihli bilançoda “Diğer borçlar” içerisinde gösterilen 7.007.641 TL tutarındaki avanslar “Ertelenmiş gelirler” içerisine sınıflanmıőtır.

31 Aralık 2014 tarihli bilançoda “alıőanlara sağlanan faydalar” içerisinde gösterilen 133.321 TL tutarındaki ödenecek vergi ve sosyal güvenlik kesintileri “Diğer borçlar” içerisine sınıflanmıőtır.

31 Aralık 2014 tarihli bilançoda “Maddi olmayan duran varlıklar” içerisinde net defter değeri ile 2.787 TL gösterilen özel maliyetler “Maddi duran varlıklar” içerisine sınıflanmıőtır.

1 Ocak-30 Eylül 2014 ara hesap dönemine ait gelir tablosunda “Esas faaliyetlerden diğer gelirler” içerisinde gösterilen 3.706.371 TL tutarındaki kambiyo karları “Finansman gelirleri” içerisine sınıflandırılmıőtır.

1 Ocak-30 Eylül 2014 ara hesap dönemine ait gelir tablosunda “Esas faaliyetlerden diğer giderler” içerisinde gösterilen 3.345.567 TL tutarındaki kambiyo zararları “Finansman giderleri” içerisine sınıflandırılmıőtır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.4.1 Hasılat

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ile iŐleme ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması ve aşağıda belirtildiği gibi her bir Şirket aktivitesiyle ilgili belirli kriterlerin gerçekte gerçekleşmesi durumunda alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün yada tamamlanmış hizmetin satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, iadeler ve komisyonların indirilmiş şeklini gösterir. Şirket'in, 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 (Dipnot 17).

2.4.2 Stoklar

Şirket'in stok rakamları, müşterilerinin henüz gerçekleştirmediği ihracat tutarlarından oluşmaktadır. Sözkonusu tutarın takibi amacıyla bilanço pasifinde aynı tutarda ertelenmiş gelirler hesabı açılmıştır (Dipnot 8).

2.4.3 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman düşölerek finansal tablolara yansıtılmıştır. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlıkların üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortisman hesaplanmıştır. Maddi varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir;

TaŐıt araçları	5 yıl
DöŐeme ve demirbaşlar	3 - 15 yıl
Diğer	5 - 6 yıl

AktifleŐtirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçölmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşölklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşölklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim).

Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılarak defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullarımdaki değeri veya varlığın satıŐı için katlanılacak giderler düşölldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır. Bilanço tarihi itibarıyla varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir. Bakım ve onarım giderleri oluŐtukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Şirket, yapılan yenilemeler doğrultusunda deęiŐtirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanına tabi tutulurlar. Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.4 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar sınırlı ekonomik ömre sahiptir ve bilgi işlem sistemleri, yazılımlar ve bazı diğer hakları içermektedir. Bilgisayar yazılım programlarının bakım ve onarım maliyetleri hizmet gerçekleŐtiğinde giderleŐtirilir. Maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden, elde etme tarihinden itibaren ortalama 5 yıl içerisinde doğrusal itfa yöntemi ile itfa edilirler. Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kayıp ve kazançlar veya bu varlıklarla ilgili endekslenmiş değerleri üzerinden ayrılan değer düşüklüğü kayıpları ilgili gelir ve gider hesaplarında gösterilir. Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar, taşınan değerlerinin geri kazanılabilir değerlerinden daha yüksek olabileceğini gösteren koşullarda, değer düşüklüğü testine tabi tutulur (Dipnot 2.4.5). Değer düşüklüğü testi için maddi olmayan duran varlıklar tanımlanabilir en küçük nakit üreten birimlere ayrıştırılır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değer, geri kazanılabilir tutara indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi olmayan duran varlığın kullanımdaki değer veya net satılabilir değerinden yüksek olanıdır.

2.4.5 Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü:

- İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Şirket, bir ya da bir Şirket finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığını gösteren nesnel bir göstergenin var olup olmadığını, her raporlama döneminin sonunda değerlendirir. Bir ya da bir grup finansal varlık değer düşüklüğüne uğrarsa, değer düşüklüğünden kaynaklanan zarar, ancak değer düşüklüğüne ilişkin varlığın ilk kayda alınmasından sonra ortaya çıkan ve söz konusu finansal varlıkların geleceğe ait tahmini nakit akışları üzerinde bir etkisinin olduğu bir ya da daha fazla olayın sebep olduğu nesnel bir kanıt varsa finansal tablolara yansıtılır.

Şirket tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aŐađdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Finansal varlığı ihraç edenin veya finansal varlığı taahhüt edenin finansal açıdan önemli bir zorluk içinde olması;
- Sözleşmenin ihlal edilmesi, örneğin faiz veya anapara ödemelerinin yerine getirilememesi veya ihmâl edilmesi;
- Şirket'in, borçlunun içinde bulunduğu finansal zorluğa ilişkin ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçluya başka koşullar altında tanımayacağı bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun, iflas veya başka tür bir finansal yeniden yapılandırmaya gireceği ihtimalinin yüksek olması;
- Portföy içindeki her bir finansal varlık itibariyle tespiti mümkün olmamakla birlikte, bir Şirket finansal varlığın ilk kayda alınmalarını müteakip söz konusu varlıkların gelecekteki tahmini nakit akıŐlarında ölçülebilir bir azalış olduğuna işaret eden gözlemlenebilir veri bulunması. Bu tür veriler genellikle aŐađdaki durumlarda oluşur:

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- (i) Portföydeki borçluların ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması ve
- (ii) Portföydeki varlıkların geri ödenmemesine neden olabilecek ulusal veya bölgesel ekonomik koşullar.

Şirket öncelikle, değer düşüklüğüne ilişkin bağımsız göstergenin bulunup bulunmadığını değerlendirir.

Krediler ve alacaklar için, zararın tutarı varlıkların defter değeri ile geleceğe ait tahmini nakit akıŐlarının finansal varlıkların orijinal efektif faiz oranı kullanılarak indirgenmiş bugünkü değeri arasındaki fark olarak ölçülür (geleceğe ait gerçekteşmemiŐ giderler hariç olmak üzere). Varlıkların defter değeri düşürülür ve meydana gelen zarar gelir tablosunda kayda alınır.

Eğer, izleyen dönemde, değer düşüklüğü zararının miktarı azalırsa ve bu azalış değer düşüklüğünün anlaşılmasından sonra meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilirse (borçlunun kredi notunda iyileştirme olması gibi), daha önce kayda alınmış değer düşüklüğünün iptali gelir tablosunda kayda alınır.

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü:

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satıŐı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki net rayiç değerinden yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları ilgili varlık yeniden deęerlenmemiŐse kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artıŐın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

2.4.6 Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki makul değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İŞlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır (Dipnot 20). Finansal borçların vadeleri finansal durum tablosu (bilanço) tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir (Dipnot 10). Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işlem maliyeti olarak yukarıda esaslar çerçevesinde mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Amaçlanan kullanıma veya satıŐa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. UMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" (Revize)'ye göre, aktifleştirilmeye başlama tarihi 1 Ocak 2009 ya da sonrasında olan özellikli varlıklar için özellikli varlığın iktisabı, yapımı ya da üretimi ile ilgili genel veya belirli borçlanma maliyetleri, ilgili varlık önemli oranda kullanıma hazır hale gelinceye kadar, söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmesi gerekmektedir.

2.4.7 Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını, krediler ve alacaklar ve satılmaya hazır finansal varlıklar kategorileri altında sınıflandırmıştır. Bahsi geçen sınıflandırma ilgili finansal varlığın satın alım amacına bağılı olarak yapılmaktadır. Şirket yönetimi, finansal varlıkların sınıflandırma işlemini ilgili varlıkların finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih itibarıyla yapmaktadır.

i. Sınıflandırma

- 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 varlıklarda, 12 aydan uzun ise duran varlıklarda takip edilmektedir. Krediler ve alacaklar, ticari ve ilişkili taraftarlardan alacaklardan ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

Tahakkuk eden faiz, gelecekteki satış fiyatları ile Şirket'in sağladığı kredi tutarı arasındaki farkın cari döneme düşen kısmını yansıtmaktadır. Nakit akım tablosu hazırlanırken, paranın bankaya transfer edildiği tarihteki orijinal vadesi üç aydan kısa olan krediler, nakit benzeri değer olarak dikkate alınmıştır (Dipnot 4).

- Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

ii. Muhasebeleştirme ve ölçümleme

Düzenli olarak alınıp-satılan finansal varlıklar, alım-satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım-satım yapılan tarih, yönetimin varlığı alım satım yapmayı tahhüt ettiği tarihtir. Gerçeğe uygun değer değişimleri gelir tablosu ile ilişkilendirilen finansal varlıklar hariç diğer finansal yatırımlar deftere ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyeti eklenmek suretiyle kaydedilir. Finansal varlıklardan doğan nakit akım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Şirket tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkartılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar müteakip dönemlerde gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilmektedirler.

Krediler ve alacaklar etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak indirgenmiş değerleriyle muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, temettü ödemelerini almaya hak kazandığında temettü geliri, yatırım faaliyetlerinde gelirlerin bir parçası olarak gelir tablosuna yansıtılırlar.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak kaydedilen parasal ve parasal olmayan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişimler diğer kapsamlı gelirlere yansıtılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, satıldığında veya değer düşüklüğü oluştuğunda özkaynakta gösterilen birikmiş gerçeğe uygun değer düzeltmeleri gelir tablosuna yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan gelir/ giderler içerisinde kar ve zarar olarak aktarılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar üzerinde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler giderler içerisinde gösterilir.

Şirket'in makul değer değişimi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıkları bulunmamaktadır.

2.4.8. Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Finansal durum tablosunda (bilançoda) yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem karının belirlenmesinde hesaba alınmıştır.

2.4.9 Pay başına kazanç/ (kayıp)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç/ (kayıp), net dönem karının/ (zararının), dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 22). Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç/ (kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç/ (kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

2.4.10 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu (bilanço) tarihi ile finansal durum tablosunun (bilançonun) yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.4.11 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Şirket'in tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve borçlar, koşullu varlık ve borçlar olarak kabul edilmektedir. Şirket, koşullu varlık ve borçları kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Koşullu borçlar, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır. Koşullu varlıklar ise ancak ekonomik faydaların giriŐi muhtemel ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır (Dipnot 14).

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Karşılıklar, Şirket'in finansal durum tablosu (bilanço) tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı sınıftaki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı sınıfta bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

2.4.12 İlişkili taraflar

Bu finansal tablolar açısından, Şirket üzerinde kontrolü, müşterek kontrolü veya önemli etkinliği olan ortaklar, Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu ve yönetim kurulu üyeleri, yakın aile üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen, müştereken kontrol edilen veya bunların üzerinde önemli etkinlikleri olan şirketler ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir (Dipnot 3).

2.4.13 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Şirket'in üst düzey yöneticileri Şirket faaliyetlerini ana ürün grubu bazında ve yurt içi ve yurt dışı faaliyetler olarak takip etmektedir. Öte yandan, her bir ana ürün grubundaki satış kanalları ile birlikte müşteri özelliklerinin ve ihtiyaçlarının, Şirket'in faaliyetlerini etkileyen şartların aynı olması ve Şirket'in Türkiye dışındaki faaliyetleri toplam faaliyetleri içerisinde önem arz etmemesi nedeniyle, finansal bilgiler bölümlere göre raporlanmamıştır.

2.4.14 Dönemin vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu (bilanço) tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir (Dipnot 21).

Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemde kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi altında muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır (Dipnot 21).

2.4.15 Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının Şirket yönetimi tarafından belirlenen aktüeryal varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 15). Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek mali tablolara yansıtılır.

Dağıtılabılır kar üzerinde yapılan bir takım düzeltme işlemleri sonucunda elde edilen baz üzerinden, Şirket'in üst yönetim ve yönetim kurulu üyeleri için, kar payı ve ikramiye karşılığı hesaplanmaktadır. Şirket, sözleşmeye dayanan veya geçmiş uygulamalarından kaynaklanan bir yükümlülük olması durumunda, söz konusu bu karşılığı kayıtlarına almaktadır.

2.4.16 Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.4.17 Sermaye ve temettüler

Adi hisseler sermaye olarak sınıflandırılır. Mevcut hissedarlara yapılan sermaye artırımını, onaylandığı nominal değeriyle kaydedilir. Adi hisse senetleri üzerinden dağıtılan temettüler, ilan edildikleri dönemde karın dağıtımını olarak kaydedilirler.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu (bilanço) tarihi itibariyle raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve borçların açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

i) *Gelir vergileri*

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlüklerini kayıtlarına almaktadır. Nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

2.6. Netleştirme/ Mahsup

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

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

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:		
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. Ltd. Őti.	885	-
Minereks Dış Tic. A.Ő.	1.076	23.675
	1.961	23.675

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:		
Bergama TaŐ San ve Tic. A.Ő.	8.054	1.606
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ő.	-	645
Minereks Dış Tic. A.Ő.	-	2.511
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	-	402
	8.054	5.164

İlişkili taraflardan diğer alacakların tamamı peşin ihracat mal bedellerinin imalatçıya peşin ödenmesinden dolayı oluşmaktadır. (31 Aralık 2014: 5.164 TL)

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
c) İlişkili taraflara ticari borçlar:		
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ő.	14.419.410	13.105.690
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	15.589.215	10.357.893
Minereks Dış Tic. A.Ő.	8.323.220	4.337.148
Bergama TAŐ San ve Tic. A.Ő.	539.449	640.063
ViŐne Madencilik Üretim San.Tic.A.Ő.	206.984	264.732
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő.	4.890	-
	39.083.168	28.705.527

İlişkili taraflara ticari borçların 39.072.849 TL (31 Aralık 2014: 28.705.527 TL) kısmı, ihracata aracılık işlemleri nedeniyle ve aracı ihracat sözleşmesi gereğince ihracata konu malların temini için Şirket adına düzenlenen ve kayıtlarda ilişkili kişi konumundaki müşteri imalatçı firmalara ticari borç olarak görünen tutarlardır. Bu tutarlar yurtdıŐ alıcılar tarafından ihracat bedelinin gönderilmesini müteakip ödenmektedir. 10.319 TL'lik kısmı personel hizmet bedellerinden doğan ticari borçlardan oluşmaktadır.

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
d) İlişkili taraflardan alınan avanslar:		
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő.	-	7.348
	-	7.348

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
a) İlişkili taraflara yapılan satışlar:		
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	173.096	248.714
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ő.	151.185	192.736
Minereks Dış Tic. A.Ő.	43.044	82.251
Bergama TAŐ San ve Tic. A.Ő.	5.059	4.958
ViŐne Madencilik Üretim San.Tic.A.Ő.	2.717	1.156
	375.101	529.815

İlişkili taraflara yapılan satışların tamamı ihracata aracılık hizmet bedellerinden oluşmaktadır. Şirket'in brüt gelir/gider kalemleri içerisindeki ilişkili taraf işlemleri Dipnot 25'te sunulmuŐtur.

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
b) İlişkili taraflardan diŐer gelirler:		
Minereks Dış Tic. A.Ő.	66.472	91.818
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő.	33.269	92.131
	99.741	183.949

İlişkili taraflardan diŐer gelirler personel hizmet gelirleri ile kira gelirlerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:		
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő.	64.706	59.453
Minereks Dış Tic. A.Ő.	5.332	-
	70.038	59.453

İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları personel hizmetinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
d) İlişkili taraflardan finansal gelirler:		
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő.	-	96.512
Minereks Dış Tic. A.Ő.	-	1.151
	-	97.663

(1 Ocak-30 Eylül 2014: İlişkili taraflardan finansal gelirler Eximbank taahhüt kullandırma ve devir kredi hizmet bedellerinden oluşmaktadır.)

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
e) İlişkili taraflara yönelik finansal giderler:		
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ő.	3.255	6.637
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	14.331	5.545
	17.586	12.182

İlişkili taraflara yönelik finansal giderler Eximbank taahhüt kullandırma hizmet bedellerinden oluşmaktadır.

f) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

1 Ocak – 30 Eylül 2015 ara hesap döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamı 529.939 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2014: 431.892 TL) olup tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır (1 Ocak - 30 Eylül 2014: Tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır).

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kasa	1.068	811
Bankalar	64.920.837	62.379.153
- Vadesiz mevduatlar	5.255.492	5.177.283
- Müşteri hesapları	5.157.222	5.002.800
- Pergamon hesapları	98.270	174.483
- Vadeli mevduatlar	59.665.345	57.201.870
- Pergamon vadeli hesapları	59.665.345	57.201.870
	64.921.905	62.379.964

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 3 aydan az ve ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %12,34, Avro vadeli mevduatlar için yıllık %1,61, Dolar vadeli mevduatlar için yıllık %2,30'dur. (31 Aralık 2014: ortalama vadeleri 3 aydan az ve ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %10,77, Avro vadeli mevduatlar için yıllık %2'dir).

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
a) Ticari alacaklar (**)		
Müşteri adına olan ticari alacaklar (*)	216.929.675	204.775.731
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.231	40.420
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.961	23.675
Őüpheli ticari alacaklar	69.049	56.877
Őüpheli alacak karşılığı (-)	(69.049)	(72.686)
	216.933.867	204.824.017

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

(*) Şirket ile imalatçı firma müşteri arasında düzenlenen sözleşme gereğince, ihracat mal bedellerinin yurt dışı alıcılar tarafından ödenmesi ve söz konusu hesaba intikali sözleşmeler gereğince ihracatına aracılık yapılan müşteri imalatçı tarafından takip edilmektedir. İhraç olunan malın bedelinin zamanında ödenmemesi, eksik ödenmesi veya hiç ödenmemesi halinde yürürlükte olan kanun, kararname, tebliğ ve Türk parasının kıymetinin korunması ile ilgili mevzuat karşısında tüm cezai sorumluluk da imalatçıya ait olmaktadır. Bu tutarın 32.221.033 TL (31 Aralık 2014: 22.547.829 TL) kısmı ilişkili taraf müşteriler adına olan ticari alacaklardan oluşmaktadır.

Őüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	(72.686)	(72.686)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	(10.261)	-
Tahsilat	13.898	-
30 Eylül	(69.049)	(72.686)

b) Ticari borçlar: (**)

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<i>İhracata aracılık işlemlerinden ticari borçlar</i>		
İlişkili olmayan taraflar adına olan ticari borçlar (*)	183.501.745	181.338.265
İlişkili olmayan taraflara Katma Değer Vergisi (“KDV”) borçları	28.440.909	23.106.230
İlişkili taraflar adına ticari borçlar (*)	30.540.164	22.357.204
İlişkili taraflara Katma Değer Vergisi (“KDV”) borçları	8.532.685	6.348.323
	251.015.503	233.150.022
<i>Diğer ticari borçlar</i>		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	38.192	22.496
İlişkili taraflara ticari borçlar	10.319	-
	48.510	22.496
	251.064.013	233.172.518

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

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - DİŐER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
a) Kısa vadeli diğeer alacaklar		
KDV iade alacakları	40.044.849	24.652.795
İlişkili taraflardan diğeer alacaklar	8.054	5.164
Verilen depozito ve teminatlar	20.330	9.851
Diğeer	2.507.453	758.956
	42.580.686	25.426.766

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
b) Uzun vadeli diğeer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	9.004	4.745
	9.004	4.745

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
c) Kısa vadeli diğeer borçlar		
Ödenecek vergiler	71.345	106.920
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	36.090	26.401
Alınan depozito ve teminatlar	11.433	1.063
	118.868	134.384

DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ticari mallar (*)	22.372.955	22.303.048
Diğeer stoklar	3.603	2.830
	22.376.558	22.305.878

(*) Ticari mallar hesabındaki tutarın tamamı Şirket'in kaydi olarak ihracatını gerçeeleŐtirdiđi ancak fiili olarak milli sınırlardan çıkmamış, gümrükte bekleyen ihracat mal bedellerine ait tutarlardır. Şirket bu işlemleri stoklar ve gelecek aylara ait gelirler hesapları altında takip etmektedir.

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
İlişkili olmayan taraflara verilen sipariŐ avansları	1.604.264	886.155
Peşin ödenen giderler	54.751	559.315
	1.659.015	1.445.470

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenen giderler	9.461	-
	9.461	-

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
c) Ertelenmiş gelirler		
Gelecek aylara ait gelirler (*)	22.372.955	22.303.048
Alınan avanslar	9.658.909	7.000.293
İlişkili taraflardan alınan avanslar	-	7.348
	32.031.864	29.310.689

(*) Gelecek aylara ait gelirler hesabındaki tutarın tamamı Şirket'in kaydi olarak ihracatını gerçekleştirdiği ancak fiili olarak milli sınırlardan çıkmamış, gümrükte bekleyen ihracat mal bedellerine ait tutarlardır. Şirket bu işlemleri stoklar ve gelecek aylara ait gelirler hesapları altında takip etmektedir.

DİPNOT 9 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Peşin ödenmiş vergiler	556.864	464.119
	556.864	464.119

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orişinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli finansal borçlar:						
TL krediler (*)	-	8,43	35.469	35.000.000	35.469	35.000.000
USD krediler (**)	0,69	-	11.300.000	-	34.389.290	-
Avro krediler (**)	0,50	2,30	3.500.000	222.000	11.974.200	626.195
GBP krediler (**)	-	4,00	-	28.000	-	100.691
Diğer (***)	-	-	1.999	1.750	1.999	1.750
Toplam kısa vadeli finansal borçlar					46.400.958	35.728.636

(*) 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla TL kısa vadeli finansal borçlar faizsiz spot krediden oluşmaktadır (31 Aralık 2014: faiz oranı yıllık ortalama %8,43 olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır, tutarlar mevduat karşılığı blokelidir).

(**) 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla USD ve Avro krediler sabit faizli kredilerden oluşmakta olup ortalama vadeleri sırasıyla 50 ve 81 gündür (31 Aralık 2014: Avro krediler sabit faizli rotatif kredilerden, GBP krediler sabit faizli ortalama 4 gün vadeli kredilerden oluşmaktadır).

(***) Kredi kartı borçlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2014: Kredi kartı borçlarından oluşmaktadır).

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 30 Eylül 2015 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	İlaveler	ÇıkıŐlar	30 Eylül 2015
<u>Maliyet değeri</u>				
TaŐıt araçları	32.690	45.948	-	78.638
DöŐeme ve demirbaşlar	206.845	12.798	-	219.643
Özel maliyetler	100.736	-	-	100.736
	340.271	58.746	-	399.017
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>				
TaŐıt araçları	(15.800)	(11.796)	-	(27.596)
DöŐeme ve demirbaşlar	(168.784)	(7.956)	-	(176.740)
Özel maliyetler	(96.755)	(3.982)	-	(100.737)
	(281.339)	(23.734)	-	(305.073)
Net defter değeri	58.932			93.944

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2014 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	İlaveler	ÇıkıŐlar	30 Eylül 2014
<u>Maliyet değeri</u>				
TaŐıt araçları	32.690	-	-	32.690
DöŐeme ve demirbaşlar	199.992	14.332	(7.480)	206.844
Özel maliyetler	100.736	-	-	100.736
	333.418	14.332	(7.480)	340.270
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>				
TaŐıt araçları	(9.262)	(4.903)	-	(14.165)
DöŐeme ve demirbaşlar	(162.945)	(10.006)	7.480	(165.471)
Özel maliyetler	(91.978)	(3.583)	-	(95.561)
	(264.185)	(18.492)	7.480	(275.197)
Net defter değeri	69.233			65.073

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 30 Eylül 2015 ve 2014 ara hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	İlaveler	ÇıkıŐlar	30 Eylül 2015
Maliyet değeri:				
Haklar	132.671	2.099	-	134.770
Birikmiş itfa payları	(103.660)	(10.213)	-	(113.873)
Net defter değeri	29.011			20.897
	1 Ocak 2014	İlaveler	ÇıkıŐlar	30 Eylül 2014
Haklar	146.301	1.405	(18.524)	129.182
Birikmiş itfa payları	(86.976)	(17.587)	5.662	(98.901)
Net defter değeri	59.325			30.281

DİPNOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
a) Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	183.378	148.806
Gelir tahakkukları	331.968	563.456
Diğer	174	1.819
	515.520	714.081
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
b) Diğer kısa vadeli yükümlölükler		
Gider tahakkukları	7.234	158
	7.234	158

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
a) Verilen teminatlar:		
Teminat mektupları	51.746.640	45.471.490
	51.746.640	45.471.490

Şirket'in, 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle kullanmıŐ olduğu 11.300.000 USD ve 3.500.000 Avro tutarındaki kredilere (31 Aralık 2014: 35.000.000 TL) istinaden bankalardan almıŐ olduğu teminat mektubu tutarı 46.363.490 TL (31 Aralık 2014: 35.000.000 TL)'dir.

Şirket'in, 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle vergi dairesinden olan KDV alacaklarına istinaden bankalardan almıŐ olduğu teminat mektubu tutarları toplamı 5.332.140 TL (31 Aralık 2014: 10.471.490 TL)'dir.

Şirket'in, 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle gümrük müdürlüklerine dahilide iŐleme izni kapsamında geçici ithal edilen ürünlerin vergi istisnalarına istinaden bankalardan almıŐ olduğu teminat mektubu tutarları toplamı 51.010 TL (31 Aralık 2014: 0 TL)'dir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015			31 Aralık 2014		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:						
A.Kendi Tüzel KiŐiliđi Adına Vermiş Olduğu						
TRİ'lerin Toplam Tutarı			51.746.640			45.471.490
	<i>USD</i>	<i>11.300.000</i>	<i>34.389.290</i>	-	-	-
	<i>Avro</i>	<i>3.500.000</i>	<i>11.974.200</i>	-	-	-
	<i>TL</i>	<i>5.383.150</i>	<i>5.383.150</i>	<i>TL</i>	<i>45.471.490</i>	<i>45.471.490</i>
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen						
Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütölmesi Amacıyla						
Diğer 3. KiŐilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu						
TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı						
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı						
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Őirketleri						
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine						
Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
			51.746.640			45.471.490

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in
öz kaynaklarına oranı

-

-

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
İzin karşılıkları	141.375	68.466
	141.375	68.466
b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	150.646	103.970
	150.646	103.970

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla 3.828,37 TL (31 Aralık 2014: 3.438,22 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranını gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı için, 1 Eylül 2015 tarihinden itibaren geçerli olan 3.828,37 TL (1 Ocak 2015:3.541,37 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Yıllık iskonto oranı (%)	4,34	3,42

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	103.970	135.919
Dönem içerisindeki artış	44.012	26.560
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	2.664	-
Dönem içerisinde ödenen	-	-
30 Eylül	150.646	162.479

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Halka açık kısım	32,89	1.480.000	32,89	1.480.000
Minereks Dış Tic. A.Ő.	29,52	1.328.229	29,52	1.328.229
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ő.	27,51	1.238.200	27,51	1.238.200
Spot Tekstil San. ve Tic. A.Ő.	6,04	271.800	6,04	271.800
Nezihe Öztüre	3,34	150.224	3,34	150.224
ViŐne Madencilik San. ve Tic. A.Ő.	0,24	10.692	0,24	10.692
KimtaŐ Kireç San. ve Tic. A.Ő.	0,16	7.128	0,16	7.128
Diğer	0,30	13.727	0,30	13.727
Toplam Sermaye	100,00	4.500.000	100,00	4.500.000
Sermaye düzeltilmesi farkları		384.738		384.738
Toplam ödenmiş sermaye		4.884.738		4.884.738

384.738 TL tutarındaki (31 Aralık 2014: 384.738 TL) sermaye düzeltilmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltilmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 TL olan 4.500.000 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 4.500.000).

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 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 sermayesinin hamiline paylardan oluşan 1.480.000 TL kısmı, BİST'te işlem görmektedir. A grubu payların yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı ve genel kurul toplantılarında oy kullanmada imtiyazı vardır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabirler:

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

Söz konusu yasal yedeklerin, SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 3.490.204 TL (31 Aralık 2014: 3.196.814 TL)'dir.

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

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

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

Şirket Esas Sözleşmesi'nin 27'nci maddesi çerçevesinde, net dönem karından varsa geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden genel kanuni yedek akçe ve Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde birinci temettü ayrıldıktan sonra geriye kalan kısımdan Genel Kurul'ca alınacak karar çerçevesinde %5'e kadar bir meblağ yönetim kurulu üyelerine tahsisat karşılığı olarak ayrılabilir ve %10'una kadar bir miktar kurucu intifa senedi sahiplerine tahsis olunur.

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

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

Şirket 25 Ağustos 2015 tarih 2015/18 no'lu Yönetim Kurulu Kararı ile, 2014 yılı dağıtılabir karı olan 1.553.333 TL'nin 26 Ağustos 2015 tarihinde pay sahiplerine ödenmesine karar vermiş, 26 Ağustos 2015 tarihinde nakden kar dağıtımını yapımıŐtır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - HASILAT

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Aracılık komisyon gelirleri	2.965.807	1.109.871	3.343.477	1.047.596
	2.965.807	1.109.871	3.343.477	1.047.596

DİPNOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri (-)	(1.684.652)	(518.317)	(1.267.225)	(479.890)
DıŐarıdan sağlanan faydalar (-)	(763.939)	(213.014)	(731.523)	(341.194)
Kira giderleri (-)	(104.293)	(35.801)	(79.815)	(26.881)
Amortisman ve itfa payları (-)	(33.947)	(11.335)	(36.591)	(11.922)
İhracat giderleri (-)	(23.691)	(2.531)	(17.052)	(8.551)
Haberleşme giderleri (-)	(22.181)	(7.248)	(19.051)	(5.799)
Diğer giderler (-)	(213.591)	(55.069)	(261.551)	(77.945)
	(2.846.294)	(843.315)	(2.412.808)	(952.182)

DİPNOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Hizmet gelirleri	191.266	66.571	200.786	98.372
Diğer gelirler	117.047	24.799	317.726	66.163
	308.313	91.370	518.512	164.535

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
b) Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)				
Őüpheli alacak karşılık giderleri (-)	(10.261)	(1.553)	-	-
Diğer giderler (-)	(8.328)	-	(28.591)	(3.195)
	(18.589)	(1.553)	(28.591)	(3.195)

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
a) Finansman gelirleri				
Faiz gelirleri	3.314.695	954.222	930.356	453.216
Kur farkı gelirleri	5.523.746	4.623.118	3.333.882	512.108
	8.838.441	5.577.340	4.264.238	965.324
b) Finansman giderleri (-)				
Kur farkı zararları (-)	(5.583.170)	(4.647.465)	(3.043.059)	(366.008)
Faiz giderleri (-)	(1.015.801)	(90.153)	(1.000.665)	(336.831)
	(6.598.971)	(4.737.618)	(4.043.724)	(702.839)

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2015 yılı için %20’dir (31 Aralık 2014: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 (31 Aralık 2014: %19,8) oranındaki stopaj hariç).

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (31 Aralık 2014: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (31 Aralık 2014: %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 (31 Aralık 2014: 17) inci günü akşamına kadar öderler.Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden üçüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağı bulunan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değışebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket'e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i 21 Haziran 2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75'lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Dolayısı ile ticari kar/ (zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar/ (kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

Transfer fiyatlandırması

Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13 üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibariyle dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle bilançolardaki dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dönem karı vergi yükümlülüğü	556.863	464.119
	556.863	464.119

1 Ocak - 30 Eylül 2015 ve 2014 ara hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Dönem vergi gideri	(556.863)	(244.366)	(403.412)	(127.244)
Ertelenmiş vergi geliri	43.693	4.712	28.342	17.552
	(513.170)	(239.654)	(375.070)	(109.692)

Vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
Vergi öncesi kar/ (zarar)	2.648.707	1.641.104
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	(529.741)	(328.221)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.164)	(8.029)
Diğer	17.735	(38.820)
Toplam vergi geliri/ (gideri)	(513.170)	(375.070)

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibariyle yasalasmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (31 Aralık 2014: %20).

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibariyle yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)</u>	
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	150.646	103.970	30.129	20.794
Kullanılmamış izin karşılığı	141.375	68.466	28.275	13.686
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar amortisman farkı	(20.626)	(23.380)	(4.125)	(4.676)
Őüpheli alacaklar karşılığı	26.070	(72.686)	5.214	(14.537)
Ertelenmiş vergi varlığı			63.618	34.480
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(4.125)	(19.213)
Ertelenmiş vergi varlığı - net			59.493	15.267

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2015	2014
1 Ocak	15.267	9.951
Cari dönem gelir tablosuna yansıtılan	43.693	10.790
Diğer kapsamlı gelir/gidere yansıtılan	533	-
30 Eylül	59.493	20.741

DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

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

		1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
Net dönem karı	A	2.135.537	1.266.034
Nominal değeri 1 TL olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi (Dipnot 16)	B	4.500.000	3.020.000
Nominal değeri 1 TL olan 1 adet pay başına kazanç	A/B	0,4746	0,4192

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

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

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

a) Kredi riski:

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taŐımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak karŐılamaktadır. Şirket direkt müŐterilerden doğabilecek bu riski belirlenen kredi limitlerini sık aralıklarla güncelleyerek yönetmektedir. Şirket'in içerisinde bulunduğu sektörde, müŐterilerden ticari alacak tutarını güvence altına almak anlamında oluşmuş bir yapı mevcuttur. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müŐterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler, piyasadaki bilinirlik ve diğer faktörler göz önüne alınarak müŐterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riski analizi izleyen tablolarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2015	Ticari Alacaklar İlişkili Taraflardan	Ticari Alacaklar İlişkili Olmayan	Diğer Alacaklar	Nakit ve nakit benzerleri
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.961	216.931.906	42.580.686	64.921.905
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	216.929.675	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	1.961	2.231	42.580.686	64.921.905
B. KoŐulları yeniden görüŐülmüş	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan				
- Brüt kayıtlı değeri		69.049		
- Değer düşüklüğü		(69.049)		
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİŐİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2014	Ticari Alacaklar İlişkili Taraflardan	Ticari Alacaklar İlişkili Olmayan	Diğer Alacaklar	Nakit ve nakit benzerleri
Maruz kalman azami kredi riski (A+B+C+D+E)	23.675	204.800.342	25.426.347	62.329.964
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	204.775.731	-	-
A.Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	23.675	40.420	25.426.347	62.329.964
B. KoŐulları yeniden görüŐülmüŐ	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan				
- Brüt kayıtlı değer		56.877		
- Değer düşüklüğü		(72.686)		
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-

b) Likidite riski:

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Şirket'in yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket yönetimi, kesintisiz likidasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta ve de bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Şirket'in ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayri nakdi kredi limitleri belirlemektedir.

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle finansal yükümlülük türleri itibariyle maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİŐİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2015:

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit ÇıkıŐlar Toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler:					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka Kredileri	46.400.958	46.400.958	19.588.158	26.812.800	-
Ticari Borçlar	251.064.013	251.064.013	251.064.013	-	-
Diğer Borçlar	118.868	118.868	118.868	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	556.863	556.863	556.863	-	-
Diğer kısa vadeli Yükümlülükler	7.234	7.234	7.234	-	-
	298.147.936	298.147.936	271.335.136	26.812.800	-

31 Aralık 2014:

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit ÇıkıŐlar Toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler:					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka Kredileri	35.728.636	35.728.636	20.728.636	15.000.000	-
Ticari Borçlar	233.172.518	233.172.518	233.172.518	-	-
Diğer Borçlar	134.384	134.384	134.384	-	-
	269.035.538	269.035.538	254.035.538	15.000.000	-

c) **Piyasa riski:**

i) **Döviz kuru riski**

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur deđiŐiklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Şirket, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleme amaçlı bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Şirket'in Denetim Komitesi ve Yönetim Kurulu'na yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Şirket'in döviz pozisyonu ile ilişkili kurlar düzenli olarak takip edilmektedir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2015				31 Aralık 2014			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	218.264.316	7.657.890	47.578.642	6.993.998	205.545.654	8.143.416	58.076.742	6.355.741
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	49.064.108	11.319.051	4.185.289	65.390	4.940.477	372.655	1.303.045	112.197
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	2.507.453	-	716.162	12.431	758.827	-	232.206	28.877
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	269.835.877	18.976.941	52.480.093	7.071.819	211.244.958	8.516.071	59.611.993	6.496.815
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	269.835.877	18.976.941	52.480.093	7.071.819	211.244.958	8.516.071	59.611.993	6.496.815
10. Ticari Borçlar	(223.521.121)	(7.665.060)	(49.006.670)	(7.070.512)	(210.471.356)	(8.515.095)	(59.375.553)	(6.467.780)
11. Finansal Yükümlülükler	(46.363.490)	(11.300.000)	(3.500.000)	-	(726.886)	-	(222.000)	(28.000)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(269.884.611)	(18.965.060)	(52.506.670)	(7.070.512)	(211.198.242)	(8.515.095)	(59.597.553)	(6.495.780)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(269.884.611)	(18.965.060)	(52.506.670)	(7.070.512)	(211.198.242)	(8.515.095)	(59.597.553)	(6.495.780)
19. Bilanço Dış Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9+18+19)	(48.734)	11.881	(26.577)	1.000	46.716	976	14.440	1.035
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük) / Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(48.734)	11.881	(26.577)	1.000	46.716	976	14.440	1.035
22. Döviz Hedge’i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	1.331.307.702	18.132.003	405.963.500	19.820.392	1.756.213.984	33.346.567	545.596.169	26.771.292
24. İthalat	257.464	73.7280	15.518	-	953.186	-	336.877	-

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2015

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Kar/ Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	3.977	(3.977)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.977	(3.977)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(9.358)	9.358	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(9.358)	9.358	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	507	(507)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	507	(507)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(4.874)	4.874	-	-

Şirket, faaliyetlerinden kaynaklanan döviz yükümlülüğünü türev enstrümanlar kullanmak suretiyle muhasebesel anlamda hedge etmemektedir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2014

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Kar/ Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	226	(226)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	226	(226)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi 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)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	372	(372)	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	372	(372)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	4.672	(4.672)	-	-

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

ii) Faiz riski

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	59.665.345	57.201.870
Finansal yükümlülükler	46.400.958	35.728.636

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle Şirket'in değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2014: Yoktur).

d) Sermaye riski yönetimi:

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

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

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Toplam borçlar (*)	47.424.454	43.529.870
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(64.921.905)	(62.379.964)
Net borç	(17.497.451)	(18.850.094)
Toplam özkaynaklar	19.265.393	18.685.320
Borç/ özkaynaklar oranı	-	-

(*) Şirket'in toplam borçları içerisine; özü itibariyle yükümlülük yaratmayan müşteri adına olan ticari borçları ile kaydi olarak ihracatını gerçekleştirdiği ancak fiili olarak milli sınırlardan çıkmamış, gümrükte bekleyen ihracat mal bedellerini takip ettiği ertelenmiş gelirler hesapları dahil edilmemiştir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış 30 Ekim 2015 tarihinde 2015/20 nolu karar ile yayınlanması için yetki verilmiştir.

DİPNOT 25 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŐILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
KAR VEYA ZARAR KISMI		
Hasılat (*)	1.334.529.973	945.100.713
Satışların Maliyeti (-) (*)	(1.328.239.318)	(942.143.881)
BRÜT KAR	6.290.655	2.956.832
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.726.619)	(1.460.626)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	81.206.405	41.238.187
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(84.290.685)	(41.425.833)
ESAS FAALİYET KARI	479.756	1.308.559
FİNANSMAN GELİRİ/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		
Finansal Gelirler (-)	3.314.695	477.140
Finansman Giderleri (-)	(1.015.801)	(663.834)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERĐİ ÖNCESİ KARI	2.778.650	1.121.865
Dönem Vergi Gideri	(556.863)	(265.378)
DÖNEM KARI	2.221.787	856.487

(*) Brüt hasılatının içerisinde yer alan yurtdışı satışların 255.855.594 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2014: 192.730.354 TL) kısmı ilişkili taraflar adına yapılan ihracatlardan, satışların maliyetinin 255.280.669 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2014: 196.741.448 TL) kısmı ihracata aracılık yapılmak üzere ilişkili taraflardan yapılan alımlardan oluşmaktadır.