

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ İNCELEME RAPORU**

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 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 AKIŐ TABLOLARI.....	5
DİPNOTLAR.....	6-43
DİPNOT 1 ŐİRKETİN 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 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	23
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	24-25
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	26
DİPNOT 12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	26
DİPNOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	26-27
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	28-29
DİPNOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	29-30
DİPNOT 16 HASILAT.....	31
DİPNOT 17 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	31
DİPNOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	31
DİPNOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	32
DİPNOT 20 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERĐİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	32-35
DİPNOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	35
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİŐKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	36-42
DİPNOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	43
DİPNOT 24 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŐILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	43

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

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

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2015	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		373.651.404	317.096.176
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	86.519.319	62.379.964
Ticari Alacaklar	5	217.128.190	204.824.017
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	217.118.276	204.800.342
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	9.914	23.675
Diğer Alacaklar	6	31.001.630	25.421.602
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	31.001.630	25.421.602
Stoklar	7	35.940.502	22.305.878
Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.258.962	1.450.634
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.256.742	1.445.470
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	2.220	5.164
Diğer Dönen Varlıklar	12	1.802.801	714.081
Duran Varlıklar		156.625	107.965
Diğer Alacaklar	6	10.197	4.745
Maddi Duran Varlıklar	10	88.231	58.932
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	11.137	29.021
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	47.060	15.267
TOPLAM VARLIKLAR		373.808.029	317.204.141

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2015	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		353.415.809	298.414.851
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	63.676.096	35.728.636
Ticari Borçlar	5	248.667.416	233.172.518
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	216.350.762	204.466.991
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	32.316.654	28.705.527
Diğer Borçlar	6	103.964	86.273
Ertelenmiş Gelirler	8	40.827.754	29.310.689
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	8	40.827.754	29.303.341
- İlişkili Taraflara Ertelenmiş Gelirler	3	-	7.348
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	70.050	48.111
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	70.529	68.466
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	70.529	68.466
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	-	158
Uzun Vadeli Yükümlülükler		148.141	103.970
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	148.141	103.970
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	148.141	103.970
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		353.563.950	298.518.821
ÖZKAYNAKLAR		20.244.079	18.685.320
Ödenmiş Sermaye	15	4.500.000	4.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	384.738	384.738
Paylara İlişkin Primler		8.906.644	8.906.644
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		44.110	46.959
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		44.110	46.959
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	3.490.204	3.196.814
Geçmiş Yıllar Karları		(196.558)	(128.338)
Net Dönem Karı/ (Zararı)		3.114.941	1.778.503
TOPLAM KAYNAKLAR		373.808.029	317.204.141

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.**1 OCAK - 31 ARALIK 2015 VE 2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	4.061.745	4.216.025
SatıŐların Maliyeti (-)		-	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		4.061.745	4.216.025
BRÜT KAR			
		4.061.745	4.216.025
Pazarlama Giderleri (-)		-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(3.477.580)	(3.301.632)
AraŐtırma ve GeliŐtirme Giderleri (-)		-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	141.228	674.844
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(23.049)	(30.802)
ESAS FAALİYET ZARARI		702.344	1.558.435
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI			
		702.344	1.558.435
Finansman Gelirleri	19	13.105.505	5.219.747
Finansman Giderleri (-)	19	(9.934.174)	(4.540.876)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERĐİ ÖNCESİ ZARARI			
		3.873.675	2.237.306
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/ Geliri		(758.734)	(458.803)
- Dönem Vergi (Gideri)/ Geliri	20	(789.815)	(464.119)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/ Geliri	20	31.081	5.316
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI			
		3.114.941	1.778.503
DÖNEM ZARARI			
		3.114.941	1.778.503
Pay Başına Kazan.		0,69	0,55
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	21	0,69	0,55
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
		(2.849)	8.452
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	14	(3.561)	6.762
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	20	712	1.690
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar Makul Değer Artışı			
Nakit AkıŐ Riskinden Korunma Kayıpları			
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
		(2.849)	8.452
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
		3.112.092	1.786.955

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 VE 2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŐİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zarar)	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM – SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMEMİŞ								
1 Ocak 2014 itibariyle bakiyeler (dönem baŐı)	3.020.000	384.738	-	38.507	1.140.238	(148.453)	4.308.250	8.743.280
Transferler	-	-	-	-	4.288.135	-	(4.308.250)	(20.115)
Sermaye artırım	1.480.000	-	-	-	-	-	-	1.480.000
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	8.452	-	-	1.778.503	1.786.955
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış	-	-	8.906.644	-	-	-	-	8.906.644
Temettü ödemesi	-	-	-	-	(2.231.559)	-	-	(2.231.559)
Diğer	-	-	-	-	-	20.115	-	20.115
31 Aralık 2014 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)	4.500.000	384.738	8.906.644	46.959	3.196.814	(128.338)	1.778.503	18.685.320
CARİ DÖNEM – SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMİŞ								
1 Ocak 2015 itibariyle bakiyeler (dönem baŐı)	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)	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	(1.553.333)	-	(1.553.333)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(2.849)	-	-	3.114.941	3.112.092
31 Aralık 2015 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)	4.500.000	384.738	8.906.644	44.110	3.490.204	(196.558)	3.114.941	20.244.079

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 VE 2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŐ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
A. İŐLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı/ zararı		3.114.941	1.778.503
Dönem net karı/ zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		36.097	105.275
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	20	758.734	-
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,17	54.349	46.980
Faiz gelir/giderleri ile ilgili düzeltmeler		(831.519)	(3.477)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	5,14	54.533	61.772
İŐletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.217.376)	42.422.997
Ticari alacaklar ile ilgili düzeltmeler	5	(12.304.173)	17.753.642
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar ile ilgili düzeltmeler	6	(5.585.480)	46.264.002
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	7	(13.634.624)	(4.069.204)
Diğer dönen/duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler	8,12	(897.048)	3.166.947
Ticari borçlar ile ilgili düzeltmeler	5	15.494.898	(17.603.317)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlar ile ilgili düzeltmeler	6,8	11.534.756	(2.884.774)
Ödenen faiz		(1.160.117)	(1.509.898)
Alınan faiz		4.054.177	1.513.375
Vergi ödemeleri/iadeleri	20	(719.765)	(207.776)
İŐletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		(66.338)	44.306.775
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık almından kaynaklanan nakit çıkıŐları	10,11	(65.764)	(6.375)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(65.764)	(6.375)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	10.386.644
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkıŐları		(110.298.623)	(94.480.987)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişler		136.123.412	84.842.944
Ödenen temettü		(1.553.333)	(2.231.559)
Diğer nakit girişleri			8.512
Finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit		24.271.457	(1.474.446)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		24.139.355	42.825.954
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİŐİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		24.139.355	42.825.954
E. DÖNEM BAŐI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	62.379.964	19.554.010
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	86.519.319	62.379.964

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 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 DıŐ Ticaret A.Ő.’nin (“Pergamon” veya “Şirket”) ana faaliyet konusu, “DıŐ Ticaret Sermaye Őirketi” statüsünde çeŐitli sektörlerde faaliyet gösteren imalatçıların ihracatlarına ve ithalatlarına aracılık etmektir.

Şirket’in 1 Ocak - 31 aralık 2015 hesap döneminde ortalama çalıŐan sayısı 30 (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 Hanı Alsancak-İzmir

Şirket’in merkez adresinden başka; Mahmutbey Mahallesi TaŐocağı Yolu Caddesi Ağıoğlu My Office 212 İŞ Merkezi B Blok 3/508 Bağıcılar-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 Tebliğı” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) 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 değıŐiklikler yapılmıŐtur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almıŐ olduğı bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık Őirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiŐtir. 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 ıkarılan Tekdüzen Hesap Planı Őartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, makul değıerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüŐtü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar ile yine makul değıerleri ile taşınan finansal yatırımlar, finansal varlık ve yükümlölüklerin dışında, tarihi maliyet esasını baz alınarak Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak ölçölmiş ve sunulmuŐtur.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 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) 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 19’daki değişiklik, “Tanımlanmış fayda planları”, 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu sınırlı değişiklik üçüncü kişiler veya çalışanlar tarafından tanımlanmış fayda planına yapılan katkılara uygulanır. Plana yapılan katkıların hizmet süresinden bağımsız hesaplandığı, örneğin maaşının sabit bir kısmının katkı olarak alınması gibi, durumlarda nasıl muhasebeleştirme yapılacağına açıklık getirmektedir.
- Yıllık İyileştirmeler 2012 ve 2013: 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 2010-12 ve 2011-2013 dönemlerindeki iyileştirme projeleri kapsamında birtakım değişiklikler getirmiştir.

b) 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Şirket faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiştir.

c) 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve yorumlar:

- TMS 16 ve TMS 38’deki değişiklik: “Maddi duran varlıklar” ve “Maddi olmayan duran varlıklar”, amortisman ve itfa payları, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle bir varlığa ait amortisman hesaplanırken hasılat bazı yöntemlerin uygun olmadığı açıklanmaktadır. Çünkü bir varlık kullanılarak yapılan bir operasyon sonucu elde edilen hasılat, genellikle bir varlığa ait ekonomik faydanın tüketilmesinden daha farklı etmenleri yansıtmaktadır. Aynı zamanda, hasılatın bir varlığa ait ekonomik faydanın tüketiminin ölçülmesinde uygun bir temel olmadığı açıklanmıştır.
- Yıllık İyileştirmeler 2014: 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standarda değişiklik getirmiştir:
 - TFRS 5, ‘Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler’, satış metotlarına ilişkin değişiklik
 - TFRS 7, ‘Financial araçlar: Açıklamalar’, TFRS 1’e bağılı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
 - TMS 19, ‘Çalışanlara sağlanan faydalar’ iskonto oranlarına ilişkin değişiklik
 - TMS 34, ‘Ara dönem finansal raporlama’ bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.
- TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır.
- TFRS 15 ‘Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat’, 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilirliğini sağlamayı amaçlamıştır. Yeni standart bir mal veya hizmete ilişkin kontrol müşteriye geçtiğinde hasılatın muhasebeleştirildiği prensibine dayanır, dolayısı ile kontrol kavramı mevcut risk ve fayda kavramını değiştirir.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 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 9, "Finansal araçlar", 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart UMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda Őanda kullanılmakta olan, gerçekteŐen değer dűőüklüęü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

Şirket yukarıda yer alan deęiŐikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir.

2.2.2 KarŐılaŐtırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Dűzeltilmesi

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

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

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

31 Aralık 2014 tarihli bilançoda “Diğer alacaklar” içerisinde gösterilen 5.164 TL tutarındaki avanslar “Peşin ödenmiş giderler” içerisine sınıflanmıştır.

31 Aralık 2014 tarihli bilançoda “Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar” içerisinde gösterilen 464.119 TL tutarındaki peşin ödenmiş vergilerin 416.008 TL kısmı “Dönem karı vergi yükümlülüğü” içerisine sınıflanmıştır.

31 Aralık 2014 tarihli bilançoda “Çalışanlara sağlanan faydalar” içerisinde gösterilen 134.384 TL ödenecek vergi ve sosyal güvenlik kesintilerinin 86.273 TL kısmı “Diğer borçlar” içerisine, 48.111 TL kısmı “Dönem karı vergi yükümlülüğü” içerisine sınıflanmıştır.

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

1 Ocak - 31 Aralık 2014 hesap dönemine ait gelir tablosunda “Esas faaliyetlerden diğer gelirler” içerisinde gösterilen 3.706.371 TL kambiyo karı ile “Esas faaliyetlerden diğer giderler” içerisinde gösterilen 3.345.567 TL kambiyo zararı, sırasıyla, “Finansal gelirler” ve “Finansal giderler” içerisine sınıflanmıştır.

2.3 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde deęiŐiklik ve hatalar

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aŐaęıda özetlenmiştir:

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 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)

2.4.1 Hasılat

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ile işleme ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması ve aőağıda belirtildiğii gibi her bir Şirket aktivitesiyle ilgili belirli kriterlerin gerçekleşmesi durumunda alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satıőlar, satılmış ürün yada tamamlanmış hizmetin satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, iadeler ve komisyonların indirilmiş şeklini gösterir. Şirket’in, ihracata aracılık faaliyeti sonucunda elde ettiğii kazanç, faiz gelirleri ile imalatçı firmayla yapılan sözleşmeye göre ve imalatçı firmanın ihracat performansına göre değiiően oranlarda ihracat hizmet bedeli ile KDV iadesi tutarı üzerinden uygulanan hizmet bedeli gelirlerinden oluşmaktadır (Dipnot 16).

2.4.2 Stoklar

Şirket’in stok rakamları, müşterilerinin henüz gerçekleştirmediğii ihracat tutarlarından oluşmaktadır. Söz konusu tutarın takibi amacıyla bilanço pasifinde aynı tutarda ertelenmiş gelirler hesabı açılmıştır (Dipnot 7).

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 aőağidaki gibidir;

Taşıt 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 olabileceğii gösteren koşullarda değeri düşölklüğü için gözden geçirilmektedir. Değeri düşölklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim).

Bir maddi duran varlığın taşıdığı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılarak defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değeri, maddi duran varlığın kullanımındaki değeri veya varlığın satıőı için katlanılacak giderler düşölldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır. Bilanço tarihi itibariyle varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir. Bakım ve onarım giderleri oluőtukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Şirket, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiiőtirilen 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 DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 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 gerçekte olduğunda giderleştirilir. 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 değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi olmayan duran varlığın kullanımındaki değeri 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 aşağıdaki 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 ihmal 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 akışlarında ölçülebilir bir azalış olduğuna işaret eden gözlemlenebilir veri bulunması. Bu tür veriler genellikle aşağıdaki durumlarda oluşur:

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 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 deęerlenmemiŐ kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Bir varlıkta oluşun değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışı, 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 19). 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 9). 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 DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 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 itibariyle 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 sınıflandıramayan türev olmayan varlıklardır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse duran varlıklar olarak sınıflandırılır.

ii. Muhasebeleştirme ve ölçümlene

Düzenli olarak alınıp-satılan finansal varlıklar, alım-satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım-satım yapılan tarih, yönetimin varlığı alım satım yapmayı taahhüt 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 alım 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 DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 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 oluŐtuğunda 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 bulunmuŐtur (Dipnot 21). Őirketler, 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 13).

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 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 itibariyle mevcut bulunan ve geçmiŐten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkıŐının gerçekte olası olmasının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışı olası olma 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 ağıısından, Şirket üzerinde kontrolü, müŐterek kontrolü veya önemli etkinliği olan ortaklar, Şirket’in üst düzey yönetim kadrosu ve yönetim kurulu üyeleri, yakın aile üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen, müŐtereken kontrol edilen veya bunların üzerinde önemli etkinlikleri olan Őirketler ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmiŐlerdir (Dipnot 3).

2.4.13 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri, Şirket’in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kiŐilere 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 tanımlanmıŐtır.

Şirket’in üst düzey yöneticileri Şirket faaliyetlerini ana ürün grubu bazında ve yurt içi ve yurt dıŐ 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 dıŐındaki faaliyetleri toplam faaliyetleri içerisinde önem arz etmemesi nedeniyle, finansal bilgiler bölümlere göre raporlanmamıŐtır.

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 20).

Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak altında muhasebeleŐtirilen bir iŐlemlerle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar altında muhasebeleŐtirilen bir iŐlemden kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi altında muhasebeleŐtirilir.

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, iŐletme birleŐmeleri 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 itibariyle yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekte olacağı veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 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 20).

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 iŐten ayrılması veya uygunsuz davranıŐlar sonucu iş akdinin feshedilmesi diŐında kalan sebepler yüzünden iŐten 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 14). Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki deđiŐimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek mali tablolara yansıtılır.

Dağıtılabilir 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 akıŐ tablosu

Nakit akıŐ tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları iŐletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İŐletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akıŐlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akıŐlarını 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 temettüleri

Adi hisseler sermaye olarak sınıflandırılır. Mevcut hissedarlara yapılan sermaye artırımı, onaylandığı nominal değerleriyle kaydedilir. Adi hisse senetleri üzerinden dağıtılan temettüleri, ilan edildikleri dönemde karın dağıtımını olarak kaydedilirler.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 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 gerçekleŐtirdięi 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 DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 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:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:		
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	9.914	-
Minereks DıŐ Tic. A.Ő.	-	23.675
	9.914	23.675

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
b) İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler:		
Bergama TaŐ San ve Tic. A.Ő.	1.882	1.606
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	338	402
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ő.		645
Minereks DıŐ Tic. A.Ő.		2.511
	2.220	5.164

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
c) İlişkili taraflara ticari borçlar:		
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ő.	17.239.924	13.105.691
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	8.398.478	10.357.893
Minereks DıŐ Tic. A.Ő.	5.813.564	4.337.148
Bergama TAŐ San ve Tic. A.Ő.	591.189	640.063
ViŐne Madencilik Üretim San.Tic.A.Ő.	269.338	264.732
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő.	4.161	-
	32.316.654	28.705.527

İlişkili taraflara ticari borçların 32.308.892 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 müşteriŐi imalatçı firmalara ticari borç olarak görünen tutarlardır. Bu tutarlar yurtdışı alıcılar tarafından ihracat bedelinin gönderilmesini müteakip ödenmektedir. 7.762 TL kısmı personel hizmet bedellerinden doŐan ticari borçlardan oluşmaktadır.

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

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 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 - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
a) İlişkili taraflara yapılan satıŐlar:		
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	224.672	288.691
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ő.	193.692	258.545
Minereks DıŐ Tic. A.Ő.	68.889	101.987
Bergama TAŐ San ve Tic. A.Ő.	5.932	5.943
ViŐne Madencilik Üretim San.Tic.A.Ő.	3.344	2.904
	496.529	658.070

İlişkili taraflara yapılan satıŐların tamamı ihracata aracılık hizmet bedellerinden oluşmaktadır. Şirket'in brüt gelir/gider kalemleri içerisindeki ilişkili taraf işlemleri Dipnot 24'te sunulmuŐtur.

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
b) İlişkili taraflardan diŐer gelirler:		
Minereks DıŐ Tic. A.Ő.	66.954	134.956
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő.	39.055	22.308
	106.009	157.264

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:		
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő.	88.496	88.153
Minereks DıŐ Tic. A.Ő.	11.301	9.836
	99.797	97.989

İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları personel hizmetinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
d) İlişkili taraflardan finansal gelirler:		
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő.	-	96.512
Minereks DıŐ Tic. A.Ő.	-	1.151
	-	97.663

İlişkili taraflardan finansal gelirler Eximbank taahhüt kullandırma ve devir kredi hizmet bedellerinden oluşmaktadır.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 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 - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
e) İlişkili taraflara yönelik finansal giderler:		
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	15.303	5.545
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ő.	3.255	6.637
	18.558	12.182

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

f) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

1 Ocak – 31 Aralık 2015 hesap döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamı 695.450 TL (1 Ocak - 31 Aralık 2014: 676.583 TL) olup tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır (1 Ocak - 31 Aralık 2014: Tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır).

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kasa	598	811
Bankalar	86.518.721	62.379.153
- Vadesiz mevduatlar	2.456.668	5.177.283
- Müşteri hesapları	2.320.023	5.002.800
- Pergamon hesapları	136.645	174.483
- Vadeli mevduatlar	84.062.053	57.201.870
- Pergamon vadeli hesapları	84.062.053	57.201.870
	86.519.319	62.379.964

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 3 aydan az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %13,40, ABD Doları vadeli mevduatlar için %2,24, Avro vadeli mevduatlar için %1,25'tir (31 Aralık 2014: ortalama vadeleri 3 aydan az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %10,77, Avro vadeli mevduatlar için yıllık %2'dir).

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a) Ticari alacaklar (**)		
Müşteri adına olan ticari alacaklar (*)	217.118.276	204.775.731
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	-	40.420
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	9.914	23.675
Őüpheli ticari alacaklar	70.648	56.877
Őüpheli alacak karşılığı (-)	(70.648)	(72.686)
	217.128.190	204.824.017

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 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 26.154.126 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	(11.860)	-
Tahsilat	13.898	-
31 Aralık	(70.648)	(72.686)

b) Ticari borçlar: (**)

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<i>İhracata aracılık işlemlerinden ticari borçlar</i>		
İlişkili olmayan taraflar adına olan ticari borçlar (*)	189.817.550	181.338.265
İlişkili olmayan taraflara Katma Değer Vergisi (“KDV”) borçları	26.457.568	23.106.230
İlişkili taraflar adına ticari borçlar (*)	25.925.838	22.357.204
İlişkili taraflara Katma Değer Vergisi (“KDV”) borçları	6.383.054	6.348.323
	248.584.010	233.150.022
<i>Diğer ticari borçlar</i>		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	75.644	22.496
İlişkili taraflara ticari borçlar	7.762	-
	83.406	22.496
	248.667.416	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 DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - DİŐER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a) Kısa vadeli diğeer alacaklar		
KDV iade alacakları	24.506.653	24.652.795
Verilen depozito ve teminatlar	18.936	9.851
Diğeer (*)	6.476.041	758.956
	31.001.630	25.421.602

(*) Kısa vadeli diğeer alacaklar, Şirket’in imalatçı firmalara yapmış olduğu mal bedeli ön ödemelerinden oluşmaktadır.

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
b) Uzun vadeli diğeer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	10.197	4.745
	10.197	4.745

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
c) Kısa vadeli diğeer borçlar		
Ödenecek vergiler	54.766	58.809
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	37.263	26.401
Alınan depozito ve teminatlar	11.433	1.063
Diğeer	502	-
	103.964	86.273

DİPNOT 7 - STOKLAR

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ticari mallar (*)	35.936.971	22.303.048
Diğeer stoklar	3.531	2.830
	35.940.502	22.305.878

(*) Ticari mallar hesabındaki tutarın tamamı Şirket’in kaydi olarak ihracatını gerçekleőtirdiđi 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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
İlişkili olmayan taraflara verilen sipariŐ avansları	1.132.933	886.155
Peşin ödenen giderler	123.809	559.315
İlişkili taraflara verilen sipariŐ avansları	2.220	5.164
	1.258.962	1.450.634

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

**1 OCAK – 31 ARALIK 2015 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)

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
c) Ertelenmiş gelirler		
Gelecek aylara ait gelirler (*)	35.936.971	22.303.048
Alınan avanslar	4.890.783	7.000.293
İlişkili taraflardan alınan avanslar	-	7.348
	40.827.754	29.310.689

(*) Gelecek aylara ait gelirler hesabındaki tutarın tamamı Şirket’in kaydi olarak ihracatını gerçekteŐirdiĐi 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.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli finansal borçlar:						
TL krediler (*)	-	8,43	-	35.000.000	-	35.000.000
USD krediler (**)	1,18	-	18.850.000	-	54.808.260	-
Avro krediler (**)	0,85	2,30	2.700.000	222.000	8.579.520	626.195
GBP krediler (***)	-	4,00	66.119	28.000	284.357	100.691
Diğer (****)	-	-	3.959	1.750	3.959	1.750
Toplam kısa vadeli finansal borçlar					63.676.096	35.728.636

(*) 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle TL kısa vadeli finansal borç bulunmamaktadır (31 Aralık 2014: faiz oranı yıllık ortalama %8,43 olan sabit faizli kredilerden oluşmaktadır, tutarlar mevduat karşılığı blokelidir).

(**) 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle USD ve Avro krediler sabit faizli kredilerden oluşmakta olup ortalama vadeleri sırasıyla 120 gündür (31 Aralık 2014: Avro krediler sabit faizli rotatif kredilerden, GBP krediler sabit faizli ortalama 4 gün vadeli kredilerden oluşmaktadır).

(***) 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle GBP krediler rotatif kredilerden oluşmaktadır.

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

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 31 Aralık 2015 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	İlaveler	ÇıkıŐlar	31 Aralık 2015
<u>Maliyet değeri</u>				
Taşıt araçları	32.690	45.948	-	78.638
DöŐeme ve demirbaşlar	206.845	17.687	-	224.532
Özel maliyetler	100.736	-	-	100.736
	340.271	63.635	-	403.906
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>				
Taşıt araçları	(15.800)	(15.728)	-	(31.528)
DöŐeme ve demirbaşlar	(168.784)	(14.627)	-	(183.411)
Özel maliyetler	(96.755)	(3.981)	-	(100.736)
	(281.339)	(34.336)	-	(315.675)
<u>Net defter değeri</u>	58.932			88.231

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2014 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	İlaveler	ÇıkıŐlar	31 Aralık 2014
<u>Maliyet değeri</u>				
Taşıt araçları	32.690	-	-	32.690
DöŐeme ve demirbaşlar	199.992	14.333	(7.480)	206.845
Özel maliyetler	100.736	-	-	100.736
	333.418	14.333	(7.480)	340.271
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>				
Taşıt araçları	(9.262)	(6.538)	-	(15.800)
DöŐeme ve demirbaşlar	(162.945)	(13.319)	7.480	(168.784)
Özel maliyetler	(91.978)	(4.777)	-	(96.755)
	(264.185)	(24.634)	7.480	(281.339)
Net defter değeri	69.233			58.932

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 31 Aralık 2015 ve 2014 hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	İlaveler/ÇıkıŐlar	31 Aralık 2015
Maliyet değeri:			
Haklar	132.671	2.129	134.800
Birikmiş itfa payları	(103.650)	(20.013)	(123.663)
Net defter değeri	29.021	(17.884)	11.137
	1 Ocak 2014	İlaveler/ÇıkıŐlar	31 Aralık 2014
Maliyet değeri:			
Haklar	146.290	(13.619)	132.671
Birikmiş itfa payları	(86.986)	(16.664)	(103.650)
Net defter değeri	59.304	(30.283)	29.021

DİPNOT 12 - DİŐER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a) Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	1.436.620	148.806
Gelir tahakkukları	366.181	563.456
Diğer	-	1.819
	1.802.801	714.081
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
b) Diğer kısa vadeli yükümlölükler		
Gider tahakkukları	-	158
	-	158

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a) Verilen teminatlar:		
Teminat mektupları	70.288.764	45.471.490
	70.288.764	45.471.490

Şirket'in, 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle; kullanmıŐ olduğu 18.850.000 USD ve 2.700.000 Avro tutarındaki kredilere (31 Aralık 2014: 35.000.000 TL) istinaden bankalardan almıŐ olduğu teminat mektubu tutarı 63.387.780 TL (31 Aralık 2014: 35.000.000 TL), vergi dairesinden olan KDV alacaklarına istinaden bankalardan almıŐ olduğu teminat mektubu tutarları toplamı 6.825.640 TL (31 Aralık 2014: 10.471.490 TL) ve gümrük müdürlüklerine verilmek üzere almıŐ olduğu teminat mektupları toplamı 75.344 TL'dir.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

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

	31 Aralık 2015			31 Aralık 2014		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ'ler:						
A.Kendi Tüzel KiŐiliğı Adına VermiŐ Olduğı TRİ'lerin Toplam Tutarı			70.288.764			45.471.490
	<i>USD</i>	<i>18.850.000</i>	<i>54.808.260</i>	-	-	-
	<i>Avro</i>	<i>2.700.000</i>	<i>8.576.520</i>	-	-	-
	<i>TL</i>	<i>6.900.984</i>	<i>6.900.984</i>	<i>TL</i>	<i>45.471.490</i>	<i>45.471.490</i>
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine VermiŐ Olduğı TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
C.Olağın Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğeri 3. KiŐilerin Borcunu Temin Amacıyla VermiŐ Olduğı TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
D.Diğeri Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
i. Ana Ortak Lehine VermiŐ Olduğı TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğeri Grup Őirketleri Lehine VermiŐ Olduğı TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine VermiŐ Olduğı TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
			70.288.764			45.471.490

Şirket'in vermiŐ olduğı diğeri TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı

-

-

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
İzin karşılıkları	70.529	68.466
	70.529	68.466
b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	148.141	103.970
	148.141	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 31 Aralık 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 gereken 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 her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan 4.092,63 TL (1 Ocak 2015:3.541,37 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Yıllık iskonto oranı (%)	5,44	3,42

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	103.970	135.919
Dönem içerisindeki artış	40.610	58.267
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	3.561	(46.959)
Dönem içerisinde ödenen	-	(43.257)
31 Aralık	148.141	103.970

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

Hissedarlar	31 Aralık 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 DıŐ 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 düzeltmesi 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 düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket’in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

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

31 Aralık 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, BIST’te işlem görmektedir. A grubu payların yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı ve genel kurul toplantılarında oy kullanmada imtiyazı vardır.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİŐER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aŐağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılırler:

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

Söz konusu yasal yedeklerin, SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket’in 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle 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 olmamiŐsa “Geçmiş Yıllar Kar/ Zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. DiŐer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlenen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

Ortaklıklar, karlarını genel kurulların tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiŐtir. Őirketler 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 16’ncı maddesi çerçevesinde, net dönem karından varsa geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden %5 genel kanuni yedek akçe ve TTK ve Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde birinci temettü ayrıldıktan sonra geriye kalan kısımdan Genel Kurul, yönetim kurulu üyeleri ile memur, müstahdem ve iŐçilere, çeŐitli amaçlarla kurulmuŐ vakıflara ve benzer nitelikteki kişi ve kurumlara dağıtılmasına karar verme hakkına sahiptir. Net dönem karından, belirtilen meblağlar düşüldükten sonra kalan kısmı, Genel Kurul, kısmen veya tamamen ikinci temettü payı olarak dağıtmaya veya TTK’nın 521’inci maddesi uyarınca kendi isteği ile ayırdığı yedek akçe olarak ayırmaya yetkilidir.

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

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.**1 OCAK – 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 16 - HASILAT**

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Aracılık komisyon gelirleri	4.061.745	4.216.025
	4.061.745	4.216.025

DİPNOT 17 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri (-)	(2.076.881)	(1.672.092)
DıŐarıdan sağlanan faydalar (-)	(811.888)	(1.118.134)
Kira giderleri (-)	(140.954)	(107.576)
Amortisman ve itfa payları (-)	(54.349)	(46.980)
Temsil ağırlama gideri(-)	(44.706)	(43.814)
Kıdem tazminatı karşılığı gideri/(iptali)(-)	(40.610)	(15.010)
İhracat giderleri (-)	(32.553)	(26.563)
HaberleŐme giderleri (-)	(30.446)	(23.810)
Diğer giderler (-)	(245.193)	(247.653)
	(3.477.580)	(3.301.632)

DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Hizmet gelirleri	106.459	370.141
Konusu kalmayan karşılıklar	13.898	-
Diğer gelirler	20.871	304.703
	141.228	674.844

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
b) Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		
Őüpheli alacak karşılık giderleri (-)	(11.860)	-
Diğer giderler (-)	(11.189)	(30.802)
	(23.049)	(30.802)

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
a) Finansman gelirleri		
Kur farkı gelirleri	8.701.255	3.706.371
Faiz gelirleri	4.404.250	1.513.376
	13.105.505	5.219.747
	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
b) Finansman giderleri (-)		
Kur farkı zararları (-)	(8.774.057)	(3.345.567)
Faiz giderleri (-)	(1.160.117)	(1.195.309)
	(9.934.174)	(4.540.876)

DİPNOT 20 - 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 (iŐtirak 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 yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan 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.

Őirketler 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 beyanamesi 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 DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - 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 bağılı bulunan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beő 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 aőağıda açıklanmıştır:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iőtirakten 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 iőtirak 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 iőtletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satıőın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75’lik kısmı ile anonim Őirketlerin 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 gerçekleőtirdiğı 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 DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - 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.

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Dönem karı vergi yükümlülüğü	789.815	464.119
Dönem karından peşin ödenmiş vergiler (-)	(719.765)	(416.008)
	70.050	48.111

1 Ocak - 31 Aralık 2015 ve 2014 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aŐađıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Dönem vergi gideri	(789.815)	(464.119)
Ertelenmiş vergi geliri	31.081	5.316
	(758.734)	(458.803)

Vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Vergi öncesi kar/ (zarar)	3.873.675	2.310.841
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	(774.738)	(462.168)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	8.529	9.753
Diğer	7.475	(6.388)
Toplam vergi geliri/ (gideri)	(758.734)	(458.803)

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 DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

31 Aralık 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:

	Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	148.141	103.970	29.628	20.794
Kullanılmamış izin karşılığı	70.529	68.466	14.106	13.686
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar amortisman farkı	(11.040)	(23.380)	(2.208)	(4.676)
Őüpheli alacaklar karşılığı	27.669	(72.686)	5.534	(14.537)
Ertelenmiş vergi varlığı			49.268	34.480
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(2.208)	(19.213)
Ertelenmiş vergi varlığı - net			47.060	15.267

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aŐağıda belirtilmiştir:

	2015	2014
1 Ocak	15.267	8.261
Cari dönem gelir tablosuna yansıtılan	31.081	5.316
Diğer kapsamlı gelir/gidere yansıtılan	712	1.690
31 Aralık	47.060	15.267

DİPNOT 21 - 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.

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

		1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Net dönem karı	A	3.114.941	1.778.503
Nominal değeri 1 TL olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi (Dipnot 15)	B	4.500.000	3.238.959
Nominal değeri 1 TL olan 1 adet pay başına kazanç	A/B	0,69	0,55

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - 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 deĐiŐkenliĐine 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 getirememesi 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. 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riski analizi izleyen tablolarda açıklanmıştır.

31 Aralık 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)	9.914	-	31.001.630	84.149.296
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	9.914	-	31.001.630	84.149.296
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan	-	-	-	-
- Brüt kayıtlı değeri	-	70.648	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(70.648)	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-

(*) Şirket’in ticari alacakları ile nakit ve nakit benzerleri içerisine; özü itibariyle kredi riski taşımayan müşteri adına olan ticari alacakları ile müşteri hesapları dahil edilmemiŐtir.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2014	Ticari Alacaklar İlişkili Taraflardan	Ticari Alacaklar (*) İlişkili Olmayan	Diğer Alacaklar	Nakit ve nakit benzerleri (*)
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	23.675	40.420	25.421.602	57.327.164
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	23.675	40.420	25.421.602	57.327.164
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	-	-	-	-
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 (-)	-	-	-	-

(*) Şirket'in ticari alacakları ile nakit ve nakit benzerleri içerisinde; özü itibariyle kredi riski taşımayan müşteri adına olan ticari alacakları ile müşteri hesapları dahil edilmemiŐtir.

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 likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta ve de bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Şirket'in ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayri nakdi kredi limitleri belirlemektedir.

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

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 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	63.676.096	63.676.096	284.357	63.391.739	-
Ticari Borçlar (*)	83.406	83.406	83.406	-	-
Diğer Borçlar	103.964	103.964	103.964	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	70.050	70.050	70.050	-	-
	63.933.516	63.933.516	541.777	63.391.739	-

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 (*)	22.496	22.496	22.496	-	-
Diğer Borçlar	134.384	134.384	134.384	-	-
	35.885.516	35.885.516	20.885.516	15.000.000	-

(*) Şirket'in ticari borçları içerisine; özü itibariyle likidite riski yaratmayan müşteri adına olan ticari borçları dahil edilmemiŐtir.

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişiklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Şirket, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleme amaçlı bir politika izlemektedir.

İhracat işlemlerinden doğan döviz kuru riski

Şirket'in ticari alacakları ve diğer varlıkları, yabancı para cinsinden bakiyeler olup, söz konusu tutarlardan kaynaklanan kur farkı, müşterileri olan imalatçı firmalara yansıtılmaktadır.

Malın ihraç tarihi ile mal bedelinin geldiği tarih arasında oluşan lehteki kur farkları Şirket tarafından malları ihraç edilen müşteri firmaya bir dekont ile bildirilerek ilgili firma tarafından Şirket'e düzenlenen fatura ile; aleyhinde oluşan kur farkları ise Şirket tarafından ilgili firmaya fatura edilerek yansıtılmaktadır. Bu şekilde Şirket üzerinde lehte veya aleyhte kur farkı kalmamakta ve bu tutarlar Şirket açısından herhangi bir kur riski oluşmamaktadır. Dolayısıyla ilgili tutarlar yabancı para pozisyonu tablosuna dahil edilmemiŐtir.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

**1 OCAK – 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	31 Aralık 2015				31 Aralık 2014			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	9.914	-	3.120	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	57.358.178	18.865.895	787.922	-	14.953	978	4.295	158
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	6.480.343	1.480	1.928.959	80.587	758.827	-	232.206	28.877
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	63.848.435	18.867.375	2.720.001	80.587	773.780	978	236.501	29.035
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)	63.848.435	18.867.375	2.720.001	80.587	773.780	978	236.501	29.035
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	63.672.137	18.850.000	2.700.000	66.119	726.886	-	222.000	28.000
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	140.074	735	26.026	12.844	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	63.812.211	18.850.735	2.726.026	78.963	726.886	-	222.000	28.000
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)	63.812.211	18.850.735	2.726.026	78.963	726.886	-	222.000	28.000
19. Bilanço Dışı 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)	36.224	16.640	(6.025)	1.624	46.894	978	14.501	1.035
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük) / Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	36.224	16.640	(6.025)	1.624	46.894	978	14.501	1.035
22. Döviz Hedge’i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	1.771.313.922	21.961.565	522.949.317	32.818.866	1.756.213.984	33.346.567	545.596.169	26.771.292
24. İthalat	440.042	137.253	15.519	-	953.186	-	336.877	-

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 31Aralık 2015

	<u>Kar/Zarar</u>		<u>Özkaynaklar</u>	
	Yabancı paranın değeri <u>kazanması</u>	Yabancı paranın değeri <u>kaybetmesi</u>	Yabancı paranın değeri <u>kazanması</u>	Yabancı paranın değeri <u>kaybetmesi</u>
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.838	(4.838)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.838	(4.838)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.915)	1.915	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.915)	1.915	-	-
Diğer döviz cinsinin TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	699	(699)	-	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	699	(699)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	3.622	(3.622)	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 31Aralık 2014

	<u>Kar/Zarar</u>		<u>Özkaynaklar</u>	
	Yabancı paranın değeri <u>kazanması</u>	Yabancı paranın değeri <u>kaybetmesi</u>	Yabancı paranın değeri <u>kazanması</u>	Yabancı paranın değeri <u>kaybetmesi</u>
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	227	(227)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	227	(227)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.090	(4.090)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	4.090	(4.090)	-	-
Diğer döviz cinsinin TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	372	(372)	-	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	372	(372)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	4.689	(4.689)	-	-

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

ii) Faiz riski

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	84.062.053	57.201.870
Finansal yükümlölükler	63.676.096	35.728.636

31 Aralık 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 deĐiŐtirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Toplam borçlar (*)	69.042.969	43.529.870
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(86.519.319)	(62.379.964)
Net borç	(17.476.350)	(18.850.094)
Toplam öz kaynaklar	20.244.079	18.685.320
<u>Borç/ öz kaynaklar oranı</u>	-	-

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

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış 29 Şubat 2016 tarihinde 2016/2 nolu karar ile yayınlanması için yetki verilmiştir.

DİPNOT 24 - 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 - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
KAR VEYA ZARAR KISMI		
Hasılat (*)	1.775.815.708	1.761.383.196
SatıŐların Maliyeti (-) (*)	(1.770.220.475)	(1.757.152.662)
BRÜT KAR	5.595.233	4.230.534
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.477.580)	(3.301.632)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	109.113.289	64.040.889
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(110.601.401)	(63.050.551)
ESAS FAALİYET KARI	629.541	1.919.240
FİNANSMAN GELİRİ/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		
Finansal Gelirler (-)	4.404.250	1.513.375
Finansman Giderleri (-)	(1.160.117)	(1.195.309)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERĐİ ÖNCESİ KARI	3.873.674	2.237.306
Dönem Vergi Gideri	(789.815)	(464.119)
Ertelenmiş Vergi Geliri	31.081	5.316
DÖNEM KARI	3.114.941	1.778.503

(*) Brüt hasılatının içerisinde yer alan yurtdışı satıŐların 323.697.150 TL (1 Ocak- 31 Aralık 2014: 357.452.177 TL) kısmı ilişkili taraflar adına yapılan ihracatlardan, satıŐların maliyetinin 323.574.807 TL (1 Ocak- 31 Aralık 2014: 357.444.921 TL) kısmı ihracata aracılık yapılmak üzere ilişkili taraflardan yapılan alımlardan oluşmaktadır.

.....