

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLER**

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLER

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I. ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
II. ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
III. ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
IV. ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŐ TABLOLARI.....	5
1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-30
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-12
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	12-14
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	15
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	15-16
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	16-17
DİPNOT 7 STOKLAR	17
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	17
DİPNOT 9 BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	18-19
DİPNOT 10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	19-20
DİPNOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	21-22
DİPNOT 12 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	23
DİPNOT 13 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	23
DİPNOT 14 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	24-29
DİPNOT 15 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	30
DİPNOT 16 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŐILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	30

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

31 MART 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 31 Mart 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		681.751.545	694.640.577
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	69.901.096	103.593.685
Ticari Alacaklar	5	544.809.060	532.043.813
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	544.808.789	532.043.506
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	271	307
Diğer Alacaklar	6	63.605.377	56.289.234
Stoklar	7	8.447	6.637
Peşin Ödenmiş Giderler	8	2.433.180	2.678.366
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	2.401.788	2.649.932
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	31.392	28.434
Diğer Dönen Varlıklar		994.385	28.842
Duran Varlıklar		452.409	255.935
Finansal Yatırımlar		63.125	-
Diğer Alacaklar	6	14.772	14.228
Maddi Duran Varlıklar		200.968	87.021
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		12.947	14.986
Ertelenmiş Vergi Varlığı		160.597	139.700
TOPLAM VARLIKLAR		682.203.954	694.896.512

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.**31 MART 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 31 Mart 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		631.528.080	647.319.963
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	5.639.701	39.854.436
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	48.273	-
Ticari Borçlar	5	612.823.410	596.853.503
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	543.230.612	539.679.236
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	69.592.798	57.174.267
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar		137.187	180.736
Diğer Borçlar	6	148.149	197.416
Ertelenmiş Gelirler		12.304.001	9.605.044
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		279.481	526.123
Kısa Vadeli Karşılıklar		147.878	102.705
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		147.878	102.705
Uzun Vadeli Yükümlülükler		674.392	568.376
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	53.788	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		620.604	568.376
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		620.604	568.376
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		632.202.472	647.888.339
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye		50.001.482	47.008.173
Ödenmiş Sermaye	11	7.425.000	7.425.000
Sermaye Düzeltme Farkları	11	384.738	384.738
Paylara İlişkin Primler	11	8.906.644	8.906.644
Geri Alınmış Paylar (-)		(35.305)	(35.305)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.153)	4.007
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.153)	4.007
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	5.219.105	5.219.105
Geçmiş Yıllar Karları		25.118.201	3.318.506
Net Dönem Karı		2.984.252	21.785.478
TOPLAM KAYNAKLAR		682.203.954	694.896.512

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2019	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat		1.780.077	1.643.657
Satışların Maliyeti (-)			-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		1.780.077	1.643.657
BRÜT KAR			
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.234.047)	(1.128.369)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		4.499	59.465
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(1.617)	(7.696)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		548.912	567.057
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler)		-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		548.912	567.057
Finansman Gelirleri	12	4.397.355	8.725.114
Finansman Giderleri (-)	12	(1.119.198)	(6.269.591)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERĐİ ÖNCESİ KARI			
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(842.817)	(666.046)
- Dönem Vergi Gideri		(862.424)	(1.663.777)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		19.607	997.731
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI			
DÖNEM KARI		2.984.252	2.356.534
Pay Başına Kazanç		0,4019	0,3174
- Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri			
1 TL Olan 1 Adet pay Başına Kazanç	13	0,4019	0,3174
DİĞER KAPSAMLI GİDER			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(5.160)	(98.439)
- Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm (Kayıpları)		(6.451)	(123.049)
- Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.291	24.610
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(5.160)	(98.439)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.979.092	2.258.095

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler								
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar (Zararları)/ Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM – BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ									
1 Ocak 2018 itibariyle bakiyeler (dönem baŐı)	7.425.000	384.738	(35.305)	8.906.644	34.792	4.033.732	(92.022)	12.342.305	32.999.884
1 Ocak 2018 itibariyle yeniden düzenlenmiş bakiyeler(dönem baŐı)	7.425.000	384.738	(35.305)	8.906.644	34.792	4.033.732	(92.022)	12.342.305	32.999.884
Transferler	-	-	-	-	-	-	12.342.305	(12.342.305)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(98.439)	-	-	2.356.534	2.258.095
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2018 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)	7.425.000	384.738	(35.305)	8.906.644	(63.647)	4.033.732	12.250.283	2.356.534	35.257.979
CARİ DÖNEM – BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ									
1 Ocak 2019 itibariyle bakiyeler (dönem baŐı)	7.425.000	384.738	(35.305)	8.906.644	4.007	5.219.105	3.318.506	21.785.478	47.008.173
Muhasebe politikalarındaki zorunlu değişikliklere ilişkin düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	14.217	-	14.217
Transferler	-	-	-	-	-	-	21.785.478	(21.785.478)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(5.160)	-	-	2.984.252	2.979.092
31 Mart 2019 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)	7.425.000	384.738	(35.305)	8.906.644	(1.153)	5.219.105	25.118.201	2.984.252	50.001.482

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŐ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2019	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		2.984.252	2.356.534
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(2.035.098)	1.601.061
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		842.817	666.046
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		9.925	(53.188)
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		67.952	41.612
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		45.173	34.003
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	12	(3.305.782)	(2.580.162)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	12	306.952	535.950
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler		-	2.956.800
Nakit dıŐ kalemlere ilişkin düzeltmeler		(2.135)	-
İŞletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(2.228.053)	(3.680.984)
Ticari alacaklardaki (artıŐla)/azalıŐla ilgili düzeltmeler	5	(12.765.247)	(81.938.616)
Diğer alacaklardaki (artıŐla)/azalıŐla ilgili düzeltmeler	6	(7.316.687)	(7.969.273)
Stoklardaki artıŐla ilgili düzeltmeler	7	(1.810)	(80)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artıŐla ilgili düzeltmeler	8	245.186	(448.082)
Diğer dönen varlıklardaki artıŐla ilgili düzeltmeler		(965.543)	(1.935.431)
Ticari borçlardaki azalıŐla/(artıŐla) ilgili düzeltmeler	5	15.969.907	85.497.855
Diğer borçlardaki azalıŐla/(artıŐla) ilgili düzeltmeler	6	(49.267)	70.267
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalıŐla/(artıŐla) ilgili düzeltmeler		(43.549)	(68.847)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		-	-
Ertelenmiş gelirlerdeki azalıŐla ilgili düzeltmeler	8	2.698.957	3.111.223
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(1.131.240)	(971.045)
Kurumlar vergisi ödemeleri		(1.109.066)	(934.515)
Ödenen kıdem tazminatı		(22.174)	(36.530)
İŞletme faaliyetlerinde elde edilen/(kullanılan) net nakit		(2.410.139)	(694.434)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkıŐları		(3.420)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satıŐlarından kaynaklanan nakit giriŐler		-	78.639
Diğer nakit (çıkıŐları)/giriŐleri (net)	4		(33.393.290)
Başka İŐletmelerin paylarının edinimi için yapılan nakit çıkıŐları		(63.125)	-
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/elde edilen net nakit		(66.545)	(33.314.651)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit giriŐleri, net	9	(34.214.735)	13.461.003
Alınan faizler	12	3.305.782	2.580.162
Ödenen faizler	12	(306.952)	(535.950)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit		(31.215.905)	15.505.215
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net ArtıŐ/ (Azalış)		(33.692.589)	(18.503.870)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİŐİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŐ/(AZALIŞ)		(33.692.589)	(18.503.870)
E. DÖNEM BAŐI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		69.901.096	141.334.929

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 Mart 2019 hesap döneminde ortalama çalıŐan sayısı 28 (1 Ocak – 31 Mart 2018: 26) kiŐidir.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup kayıtlı merkez adresi aŐağıdaki 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 Ağaoğlu My Office 212 İŞ Merkezi B Blok 3/508 Bağcılar-İstanbul adresinde Őubesi bulunmaktadır.

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet finansal bilgiler Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliğı” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğın 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TMS’ler, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket, 31 Mart 2019 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal bilgilerini SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliğı ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal bilgiler ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuŐtur.

İŞletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal bilgilerini tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal bilgi hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket’in ara dönem özet finansal bilgileri yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2018 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve Őartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı Őartlarına uymaktadır. Ara dönem özet finansal bilgiler, makul değerleri ile taŐınan finansal varlık ve yükümlüklülerin dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”)’dir. SPK’nın Seri II, 14.1 No’lu tebliğı ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal bilgi hazırlayan iŐletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal bilgi dipnotlarında sunmaları zorunludur.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikaları

Ara dönem özet finansal bilgilerin hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ve yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak - 31 Mart 2019 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal bilgiler, 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yılsonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet finansal bilgilerde dikkate alınmıştır.

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

-TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”; 1 Ocak 2018 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 karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

- TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

- TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4'de yapılan değişiklik sigorta

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

Őirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm őirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan őirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

-TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

-TFRS 2, “Hisse bazlı ödemeler” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanın hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödöl sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.

- TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.

- TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

b) 01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış yürürlüğe girmiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

-TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

-TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

-TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

Vergi uygulaması belirsizliği, bir Şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

- TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeŐitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm Őletmelerin muhasebesini temelden deđiŐtirmektedir.

- 2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aŐađıdaki deđiŐiklikleri içermektedir:

- TFRS 3, ‘Őletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan Őletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11, ‘Müşterek AnlaŐmalar’, müşterek kontrolü sağlayan Őletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12, ‘Gelir Vergileri’, Őletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı Şekilde muhasebeleŐtirir.
- TMS 23, ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satıŐa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

- TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçölme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aŐađıdaki deđiŐiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçölme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamıŐ olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal Tabloların SunuluŐu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu deđiŐikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aŐađıdaki gibidir:

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımını kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi , ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

- TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikle birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir, ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

Aşağıda yer alan standartlar, değişiklikler ve yorumlar henüz KGK tarafından yayımlanmamıştır:

- TFRS 17 ‘Sigorta Sözleşmeleri’
- TFRS 15 ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ değişiklikler
- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler
- TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in ara dönem özet finansal bilgileri bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 31 Mart 2019 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akım ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Mart 2018 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5 Netleştirme/ Mahsup

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

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet finansal bilgilerin hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, Őarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Şirket'in önemli muhasebe tahminleri aŐaęıdaki gibidir:

i. Şirket'in sürekliliği

Şirket'in ilişikteki ara dönem özet finansal bilgileri “İŞletmenin Sürekliliği” ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

ii. Gelir vergileri

Şirket vergiye esas finansal tabloları ile SPK raporlama standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleŐtirmektedir. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilen tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuŐtur.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla 162.783 TL'lik (31 Aralık 2018: 141.804 TL) ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleŐtirmesi yapılmıştır .

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.

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:		
Minereks DıŐ Tic. A.Ő.	271	307
	271	307

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
b) İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler:		
Bergama TaŐ San ve Tic. A.Ő.	28.263	25.596
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ő.	2.009	1.718
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	1.120	1.120
	31.392	28.434

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
c) İlişkili taraflara ticari borçlar:		
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ő.	32.766.223	34.345.833
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	25.726.900	13.865.819
Minereks DıŐ Tic. A.Ő.	9.392.061	7.652.857
ViŐne Madencilik Üretim San.Tic.A.Ő.	880.693	768.515
Bergama TAŐ San ve Tic. A.Ő.	824.472	541.243
KimtaŐ Kireç Sanayi ve Ticaret A.Ő.	2.449	-
	69.592.798	57.174.267

İlişkili taraflara ticari borçların 69.592.798 TL’lik kısmı (31 Aralık 2018: 57.174.267 TL’ lik kısmı) , ihracata aracılık işlemleri nedeniyle ve aracı ihracat sözleşmesi gereğince ihracata konu malların temini için Şirket adına düzenlenen ve kayıtlarda ilişkili kiŐi konumundaki müşterisi imalatçı firmalara ticari borç olarak görünen tutarlardır. Bu tutarlar yurtdışı alıcılar tarafından ihracat bedelinin gönderilmesini müteakip ödenmektedir.

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
a) İlişkili taraflara yapılan satıŐlar:		
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ő.	160.755	888.050
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	128.456	518.291
Minereks DıŐ Tic. A.Ő.	24.123	71.514
ViŐne Madencilik Üretim San.Tic.A.Ő.	2.078	10.357
Bergama TAŐ San ve Tic. A.Ő.	1.851	9.879
Gölden Halıcılık İhr.Tic.ve San. Ltd. Őti.	-	160
	317.263	1.498.251

İlişkili taraflara yapılan satışların tamamı ihracata aracılık hizmet bedellerinden oluşmaktadır. Şirket’in brüt gelir/gider kalemleri içerisindeki ilişkili taraf işlemleri Dipnot 16’da sunulmuŐtur.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
b) İlişkili taraflardan diğer gelirler:		
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő.	-	9.113
Minereks DıŐ Tic. A.Ő.	690	2.460
	690	11.573

İlişkili taraflardan diğer gelirler kira gelirlerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:		
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő.	-	104.362
	-	104.362

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
d) İlişkili taraflara yönelik finansal giderler:		
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ő.	3.026	11.932
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	596	4.038
	3.622	15.970

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

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

1 Ocak – 31 Mart 2019 hesap döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamı 102.568 TL (1 Ocak - 31 Mart 2018: 239.917 TL) olup tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır (1 Ocak – 31 Mart 2018: Tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır).

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kasa	881	603
Bankalar	69.900.215	103.593.082
- Vadesiz mevduatlar	8.196.305	6.569.012
- Müşteri hesapları	7.974.252	5.740.651
- Pergamon hesapları	222.053	828.361
- Vadeli mevduatlar	61.703.910	97.024.070
- Pergamon vadeli hesapları	61.703.910	97.024.070
	69.901.096	103.593.685

31 Mart 2019 tarihi itibariyle vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 3 aydan az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %22,11, ABD Doları vadeli mevduatlar için %3,71’dir. (31 Aralık 2018: ortalama vadeleri 3 aydan az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %23,36, ABD Doları vadeli mevduatlar için %4,90, Avro vadeli mevduatlar için %1,00’dir).

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
a) Ticari alacaklar (**)		
Müşteri adına olan ticari alacaklar (*)	544.727.505	531.997.759
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	81.284	45.747
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	271	307
Őüpheli ticari alacaklar	70.648	70.648
Őüpheli alacak karşılığı (-)	(70.648)	(70.648)
	544.809.060	532.043.813

(*) Şirket ile imalatçı firma müşterisi arasında düzenlenen sözleşme gereğince, ihracat mal bedellerinin yurt dışı alıcılar tarafından ödenmesi ve söz konusu hesaba intikali sözleşmeler gereğince ihracatına aracılık yapılan müşterisi imalatçı tarafından takip edilmektedir. İhraç olunan malın bedelinin zamanında ödenmemesi, eksik ödenmesi veya hiç ödenmemesi halinde yürürlükte olan kanun, kararname, tebliğ ve Türk parasının kıymetinin korunması ile ilgili mevzuat karşısında tüm cezai sorumluluk da imalatçıya ait olmaktadır. Bu tutarın 60.988.477 TL (31 Aralık 2018: 52.061.992 TL) kısmı ilişkili taraf müşteriler adına olan ticari alacaklardan oluşmaktadır.

Őüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aŐağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	(70.648)	(70.648)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	-	-
Tahsilat	-	-
31 Mart	(70.648)	(70.648)

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Ticari borçlar: (**)

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<i>İhracata aracılık işlemlerinden ticari borçlar</i>		
İlişkili olmayan taraflar adına olan ticari borçlar (*)	486.997.990	481.974.026
İlişkili olmayan taraflara Katma Değer Vergisi (“KDV”) borçları	56.205.635	57.513.870
İlişkili taraflar adına ticari borçlar (*)	55.903.370	48.754.014
İlişkili taraflara Katma Değer Vergisi (“KDV”) borçları	13.689.428	8.420.253
	612.796.423	596.662.163
<i>Diğer ticari borçlar</i>		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	26.987	191.340
	26.987	191.340
	612.823.410	596.853.503

(*) 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.

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
a) Kısa vadeli diğer alacaklar		
KDV iade alacakları	62.231.479	56.048.409
Verilen depozito ve teminatlar	14.881	15.376
Diğer (*)	1.359.017	225.449
	63.605.377	56.289.234

(*) Kısa vadeli diğer alacaklar, Şirket’in imalatçı firmalara yapmış olduğu mal bedeli ön ödemelerinden oluşmaktadır. İlgili ön ödemeler için Şirket’ in faiz hesaplamasında kullandığı ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranları Avro ön ödemeler için %5,00’dir. (31 Aralık 2018 : Şirket’ in faiz hesaplamasında kullandığı ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranları Avro ön ödemeler için %5,00’dir.)

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
b) Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	14.772	14.228
	14.772	14.228

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - DİŐER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
c) Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergiler	141.340	196.244
Alınan depozito ve teminatlar	6.809	1.172
	148.149	197.416

DİPNOT 7 – STOKLAR

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Diğer stoklar	8.447	6.637
	8.447	6.637

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Üretici firmaya verilen peşin ihracat bedelleri	2.391.468	2.428.401
Peşin ödenen giderler	41.712	221.531
İlişkili taraflara verilen sipariŐ avansları	-	28.434
	2.433.180	2.678.366

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
b) Ertelenmiş gelirler		
Alınan avaslar (*)	12.304.001	9.605.044
	12.304.001	9.605.044

(*) Peşin olarak tahsil edilen ihracat bedellerinden oluşmaktadır.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Mart 2019	31 Aralık 2018	31 Mart 2019	31 Aralık 2018	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli finansal borçlar:						
ABD Doları krediler (*)	3,58	4,28	1.000.000	7.000.000	5.628.400	36.826.300
Avro krediler (*)	-	0,62	-	500.000	-	3.014.000
Diğer (**)	-	-	11.301	14.136	11.301	14.136
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları :						
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların Kısa vadeli kısımları	-	-	48.273	-	48.273	-
Toplam kısa vadeli finansal borçlar					5.687.974	39.854.436

(*) 31 Mart 2019 tarihi itibariyle ABD Doları ve Avro krediler sabit faizli Eximbank kredilerinden oluşmakta olup ortalama vadeleri 120 gündür. (31 Aralık 2018 tarihi itibariyle ABD Doları ve Avro krediler sabit faizli Eximbank kredilerinden oluşmakta olup ortalama vadeleri 120 gündür).

(**) Kredi kartı borçlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2018: Kredi kartı borçlarından oluşmaktadır).

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli krediler	5.639.701	39.854.436
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları	48.273	-
Kısa vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	5.687.974	39.854.436
Kiralama işlemlerinden borçlar	53.788	-
Uzun vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	53.788	-
Toplam finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	5.741.762	39.854.436

DİPNOT 10- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
a) Verilen teminatlar:		
Teminat mektupları	12.434.000	11.529.000
	12.434.000	11.529.000

Şirket'in, 31 Mart 2019 tarihi itibariyle; vergi dairesinden olan KDV alacaklarına istinaden bankalardan almıő olduğu teminat mektubu tutarları toplamı 12.434.000 TL' dir. (31 Aralık 2018: 11.529.000 TL) Şirket' in gümrük müdürlüklerine verilmek üzere almıő olduğu teminat mektubu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018 : Bulunmamaktadır.)

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aŐağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019			31 Aralık 2018		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ’ler:						
A.Kendi Tüzel KiŐiliđi Adına VermiŐ Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı			12.434.000			11.529.000
	<i>ABD Doları</i>	-	-	<i>ABD Doları</i>	-	-
	<i>Avro</i>	-	-	<i>Avro</i>	-	-
	<i>TL</i>	-	12.434.000	<i>TL</i>	11.529.000	11.529.000
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine VermiŐ Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı					-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütölmesi Amacıyla Diğer 3. KiŐilerin Borcunu Temin Amacıyla VermiŐ Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı					-	-
D.Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı					-	-
i. Ana Ortak Lehine VermiŐ Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı					-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketler Lehine VermiŐ Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı					-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kiŐiler Lehine VermiŐ Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı					-	-
					12.434.000	11.529.000

Şirket’in vermiŐ olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı

-

-

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİŐER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket’in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aŐağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Halka açık kısım	42,32	3.142.000	42,32	3.142.000
Minereks DıŐ Tic. A.Ő.	24,80	1.841.578	24,80	1.841.578
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ő.	22,80	1.693.030	22,80	1.693.030
Spot Tekstil San. ve Tic. A.Ő.	6,04	448.470	6,04	448.470
Nezihe Öztüre	3,34	247.870	3,34	247.870
ViŐne Madencilik San. ve Tic. A.Ő.	0,24	17.642	0,24	17.642
KimtaŐ Kireç San. ve Tic. A.Ő.	0,16	11.761	0,16	11.761
Diğer	0,30	22.649	0,30	22.649
Toplam Sermaye	100,00	7.425.000	100,00	7.425.000
Sermaye düzeltmesi farkları		384.738		384.738
Toplam ödenmiş sermaye		7.809.738		7.809.738

384.738 TL tutarındaki (31 Aralık 2018: 384.738 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiŐ toplam tutarı ile Şirket’in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

Şirket’in 31 Mart 2019 tarihi itibariyle onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 TL olan 7.425.000 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 7.425.000).

31 Mart 2019 tarihi itibariyle Şirket’ in sermayesi A ve B grubu hisselerden oluşmakta olup toplam nominal tutarın 6.600.000 TL lik kısmı hamiline, 825.000 TL lik kısmı nama yazılıdır.(31 Aralık 2018 : 31 Aralık 2018 tarihi itibariyle A ve B hisse gruplarından oluşmakta olup toplam nominal tutarın 6.600.000 TL lik kısmı hamiline, 825.000 TL lik kısmı nama yazılıdır.) Şirket sermayesinin hamiline paylardan oluşan 3.142.000 TL’lik kısmı (31 Aralık 2018: 3.142.000 TL), Borsa İstanbul A.Ő.’de işlem görmektedir. A grubu payların yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı ve genel kurul toplantılarında oy kullanmada imtiyazı vardır.

31 Mart 2019 tarihi itibariyle 8.906.644 TL (31 Aralık 2018: 8.906.644 TL) tutarındaki paylara ilişkin primler ise Şirket’in halka arz edilen paylarının nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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

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

Söz konusu yasal yedeklerin, SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket’in 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 5.219.105 TL (31 Aralık 2018: 5.219.105 TL)’dir.

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

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

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

Şirket Esas Sözleşmesi’nin 16’ncı maddesi çerçevesinde, net dönem karından varsa geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden %5 genel kanuni yedek akçe ve TTK ve Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde birinci temettü ayrıldıktan sonra geriye kalan kısımdan Genel Kurul, yönetim kurulu üyeleri ile memur, müstahdem ve işçilere, çeŐitli amaçlarla kurulmuŐ vakıflara ve benzer nitelikteki kiŐi 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, ertesi 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 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
a) Finansman gelirleri		
Kur farkı gelirleri	1.091.573	5.631.572
Faiz gelirleri	3.305.782	2.580.162
Türev işlemlerden kaynaklanan gelirler	-	506.590
Menkul kıymet satış karları	-	6.790
	4.397.355	8.725.114

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
b) Finansman giderleri (-)		
Kur farkı zararları (-)	(812.246)	(5.733.641)
Faiz giderleri (-)	(306.952)	(535.950)
Türev işlemlerden kaynaklanan giderler (-)	-	-
	(1.119.198)	(6.269.591)

DİPNOT 13 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

		1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Net dönem karı	A	2.984.252	2.356.534
Nominal değeri 1 TL olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi (Dipnot 11)	B	7.425.000	7.425.000
Nominal değeri 1 TL olan 1 adet pay başına kazanç	A/B	0,40	0,32

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - 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, karŐı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taŐımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karŐı 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 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riski analizi izleyen tablolarda açıklanmıştır.

31 Mart 2019	Ticari Alacaklar(*)	Diğer Alacaklar	Finansal Yatırımlar	Nakit ve nakit (*) benzerleri
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	81.555	63.605.377	-	61.926.844
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	81.555	63.605.377	-	61.926.844
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 içerisinde; özü itibariyle kredi riski taşımayan müşteri adına olan ticari alacakları ile müşteri hesapları dahil edilmemiştir.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİŐİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2018	Ticari Alacaklar(*)	Diğer Alacaklar	Finansal Yatırımlar	Nakit ve nakit (*) benzerleri
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	46.054	56.289.234	-	97.853.034
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	46.054	56.289.234	-	97.853.034
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan	-	-	-	-
- Brüt kayıtlı değer	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 içerisinde; özü itibariyle kredi riski taşımayan müşteri adına olan ticari alacakları ile müşteri hesapları dahil edilmemiştir.

b) Likidite riski:

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

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

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle finansal yükümlülük türleri itibariyle maruz kalınan likidite riski analizi aŐağıdaki gibidir:

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİŐİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 2019:

	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 yükümlölükler					
Banka Kredileri	5.639.701	5.639.701	5.639.701	-	-
Ticari Borçlar (*)	26.987	26.987	26.987	-	-
Diğer Borçlar	148.149	148.149	148.149	-	-
Dönem karı vergi yükümlölüğü	279.481	279.481	279.481	-	-
	6.094.318	6.094.318	6.094.318	-	-

31 Aralık 2018:

	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 yükümlölükler					
Banka Kredileri	39.854.436	39.854.436	39.854.436	-	-
Ticari Borçlar (*)	191.340	191.340	191.340	-	-
Diğer Borçlar	197.416	197.416	197.416	-	-
Dönem karı vergi yükümlölüğü	526.123	526.123	526.123	-	-
	40.769.315	40.769.315	40.769.315	-	-

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

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 edilmemiştir.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

**1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 14 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	31 Mart 2019				31 Aralık 2018			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	9.217.391	1.595.158	24.251	11.720	43.059.570	7.602.183	495.567	11.720
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	1.366.048	1.480	214.870	-	231.937	1.480	37.185	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	10.583.439	1.596.638	239.121	11.720	43.291.507	7.603.663	532.752	11.720
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)	10.583.439	1.596.638	239.121	11.720	43.291.507	7.603.663	532.752	11.720
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	5.628.400	1.000.000	-	-	39.840.300	7.000.000	500.000	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	262.803	735	26.026	12.844	246.198	735	26.026	12.844
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.891.203	1.000.735	26.026	12.844	40.086.498	7.000.735	526.026	12.844
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)	5.891.203	1.000.735	26.026	12.844	40.086.498	7.000.735	526.026	12.844
19. Bilanço DıŐ 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)	4.692.236	595.902	213.095	(1.124)	3.205.009	602.928	6.726	(1.124)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük) / Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.692.236	595.902	213.095	(1.124)	3.205.009	602.928	6.726	(1.124)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 31 Mart 2019

	<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	335.397	(335.397)	335.397	(335.397)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	335.397	(335.397)	335.397	(335.397)
Avro'nun TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	134.657	(134.657)	134.657	(134.657)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	134.657	(134.657)	134.657	(134.657)
Diğer döviz cinsinin TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(824)	824	(824)	824
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	(824)	824	(824)	824
TOPLAM (3+6+9)	469.223	(469.223)	469.223	(469.223)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 31 Aralık 2018

	<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	317.194	(317.194)	317.194	(317.194)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	317.194	(317.194)	317.194	(317.194)
Avro'nun TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.054	(4.054)	4.054	(4.054)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	4.054	(4.054)	4.054	(4.054)
Diğer döviz cinsinin TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(748)	748	(748)	748
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	(748)	748	(748)	748
TOPLAM (3+6+9)	320.500	(320.500)	320.500	(320.500)

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

ii) Faiz riski

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	61.703.910	97.024.070
Finansal yükümlülükler	5.639.701	39.854.436

31 Mart 2019 tarihi itibariyle Şirket’in değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

d) Sermaye riski yönetimi:

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

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

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Toplam borçlar (*)	7.053.775	41.621.132
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(61.926.844)	(97.853.034)
Net borç	(54.873.069)	(56.231.902)
Toplam özkaynaklar	50.001.482	47.008.173
Borç/ özkaynaklar oranı	-	-

(*) Şirket’in toplam borçları içerisinde; özü itibariyle yükümlülük yaratmayan müşteri adına olan ticari borçlar hesabı dahil edilmemiştir.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış, 30 Nisan 2019 tarihinde 2019/10 nolu karar ile yayınlanması için yetki verilmiştir.

Şirket, 29 Mart 2019 tarihli genel kurulunda 2018 yılı net dönem karı olan 21.785.478 TL'nin 1.276.068 TL' sinin birinci tertip yedek akçe, 1.830.742 TL'sinin ikinci tertip yasal yedek akçe ayrılmasına ve 371.250 TL'sinin ortaklara birinci temettü (nakit), 18.307.418 TL'sinin ortaklara ikinci temettü (nakit) ve geçmiş yıllar karlarından 301.682 TL yedek akçe ayırmak suretiyle 3.016.824 TL dağıtılmasına oy birliği ile karar vermiştir. 08 Nisan 2019 tarih ve 2019/09 sayılı yönetim kurulu kararıyla 21.785.478 TL dağıtılabılır karın pay sahiplerine payları oranında nakit olarak 10 Nisan 2019 tarihinde ödenmesine oy birliği ile karar verilmiştir. Kar dağıtımı gerçekleştirilmiştir.

DİPNOT 16 - 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 aŐađıdaki gelir tabloları düzenlenmesi uygun görülmüŐtür.

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

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI		
Hasılat (*)	959.138.723	795.854.517
Satışların Maliyeti (-) (*)	(957.244.319)	(792.101.845)
BRÜT KAR	1.894.404	3.752.672
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.234.047)	(1.128.369)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4.109.557	2.497.583
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(4.106.675)	(2.622.269)
ESAS FAALİYET KARI	663.239	2.499.617
FİNANSMAN GELİRİ/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		
FAALİYET KARI	663.239	2.499.617
Finansal Gelirler	64.843.228	57.849.271
Finansman Giderleri (-)	(61.679.398)	(57.326.308)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI	3.827.069	3.022.580
Dönem Vergi Gideri	(862.424)	(1.663.777)
Ertelenmiş Vergi Geliri	19.607	997.731
DÖNEM KARI	2.984.252	2.356.534

(*) Brüt hasılatının içerisinde yer alan yurtdışı satışların 203.291.345 TL (1 Ocak- 31 Mart 2018: 145.801.448 TL) kısmı ilişkili taraflar adına yapılan ihracatlardan, satışların maliyetinin 203.133.893 TL (1 Ocak- 31 Aralık 2018: 145.339.505 TL) kısmı ihracata aracılık yapılmak üzere ilişkili taraflardan yapılan alımlardan oluşmaktadır.