

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLER**

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 30 EYLÜL 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 DEĞİŐİM TABLOLARI.....	4
IV. ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŐ TABLOLARI.....	5
1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-28
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	6-10
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	11-12
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	13-14
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	14-15
DİPNOT 7 STOKLAR	15
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	15
DİPNOT 9 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	15
DİPNOT 10 BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	16-17
DİPNOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	17-18
DİPNOT 12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	19-20
DİPNOT 13 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	21
DİPNOT 14 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	21
DİPNOT 15 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	22-27
DİPNOT 16 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	28
DİPNOT 17 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŐILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	28

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

**30 EYLÜL 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 30 Eylül 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		660.489.008	694.640.577
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	50.071.115	103.593.685
Ticari Alacaklar	5	544.018.825	532.043.813
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	544.018.554	532.043.506
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	271	307
Diğer Alacaklar	6	64.542.396	56.289.234
Stoklar	7	9.817	6.637
Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.811.907	2.678.366
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.737.401	2.649.932
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	74.506	28.434
Diğer Dönen Varlıklar	9	34.948	28.842
Duran Varlıklar		498.106	255.935
Finansal Yatırımlar		113.750	-
Diğer Alacaklar	6	14.818	14.228
Maddi Duran Varlıklar		86.938	87.021
Kullanım Hakkı Varlıkları		94.745	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		8.866	14.986
Ertelenmiş Vergi Varlığı		178.989	139.700
TOPLAM VARLIKLAR		660.987.114	694.896.512

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.**30 EYLÜL 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 geçmiş 30 Eylül 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		627.783.224	647.319.963
Kısa Vadeli Borçlanmalar	10	104.617	39.854.436
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	10	42.865	-
Ticari Borçlar	5	616.639.514	596.853.503
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	534.520.887	539.679.236
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	82.118.627	57.174.267
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		112.026	180.736
Diğer Borçlar	6	173.018	197.416
Ertelenmiş Gelirler		10.276.499	9.605.044
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		299.070	526.123
Kısa Vadeli Karşılıklar		135.615	102.705
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		135.615	102.705
Uzun Vadeli Yükümlülükler		760.923	568.376
Uzun Vadeli Borçlanmalar	10	33.628	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		727.295	568.376
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		727.295	568.376
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		628.544.147	647.888.339
ÖZKAYNAKLAR			
ÖZKAYNAKLAR		32.442.967	47.008.173
Ödenmiş Sermaye	12	7.425.000	7.425.000
Sermaye Düzeltme Farkları	12	384.738	384.738
Paylara İlişkin Primler	12	8.906.644	8.906.644
Geri Alınmış Paylar (-)		(35.305)	(35.305)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		7.267	4.007
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		7.267	4.007
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	7.016.601	5.219.105
Geçmiş Yıllar Karları		1.648.862	3.318.506
Net Dönem Karı		7.089.160	21.785.478
TOPLAM KAYNAKLAR		660.987.114	694.896.512

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2019	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2019	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2018	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	6.038.072	1.932.961	5.846.051	2.226.777
Satışların Maliyeti (-)	-	-	-	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	6.038.072	1.932.961	5.846.051	2.226.777
BRÜT KAR				
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.006.538)	(1.199.969)	(3.328.013)	(1.173.775)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	72.214	39.470	105.186	13.122
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(54.296)	(52.176)	(8.895)	(435)
ESAS FAALİYET KARI	2.049.452	720.286	2.614.329	1.065.689
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler)	-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI	2.049.452	720.286	2.614.329	1.065.689
Finansman Gelirleri	13	8.993.609	2.117.572	89.846.653
Finansman Giderleri (-)	13	(1.949.247)	(285.742)	(68.368.846)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI	9.093.814	2.552.116	24.092.136	5.297.040
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)	(2.004.654)	(563.327)	(5.303.962)	(1.166.836)
- Dönem Vergi (Gideri)	(2.044.758)	(569.303)	(6.312.883)	(1.954.036)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	40.104	5.976	1.008.921	787.200
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI	7.089.160	1.988.789	18.788.174	4.130.204
DÖNEM KARI				
Pay Başına Kazanç				
- Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri 1 TL Olan 1 Adet pay Başına Kazanç	14	0,9548	0,2679	2,5304
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR	3.260	7.733	(116.488)	(38.661)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	4.075	9.666	(145.610)	(48.326)
- Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(815)	(1.933)	29.122	9.665
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	3.260	7.733	(116.488)	(38.661)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	7.092.420	1.996.522	18.671.686	4.091.543

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLİL 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŐİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Geçmiş Yıllar (Zararları)/ Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler				
ÖNCEKİ DÖNEM – SINIRLI İNCELEMEDEDEN 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	
Transferler	-	-	-	-	-	1.185.373	11.156.932	(12.342.305)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(116.488)	-	-	18.788.174	18.671.686	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(7.746.404)	-	(7.746.404)	-
30 Eylül 2018 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)	7.425.000	384.738	(35.305)	8.906.644	(81.696)	5.219.105	3.318.506	18.788.174	43.925.166	
CARİ DÖNEM – SINIRLI İNCELEMEDEDEN 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	-	-	-	-	-	-	14.216	-	14.216	-
Transferler	-	-	-	-	-	1.797.496	19.987.982	(21.785.478)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	3.260	-	-	7.089.160	7.092.420	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(21.671.842)	-	(21.671.842)	-
30 Eylül 2019 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)	7.425.000	384.738	(35.305)	8.906.644	7.267	7.016.601	1.648.862	7.089.160	32.442.967	

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2019	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŐLARI			
Dönem Karı		7.089.160	18.788.174
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(3.765.694)	(6.307.805)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		2.004.654	5.303.962
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		26.104	17.260
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		185.168	204.635
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		32.910	1.381
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	13	(7.112.520)	(9.731.080)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	13	301.626	(2.103.963)
Nakit dışı kalemlere ilişkin düzeltmeler		796.364	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		992.767	8.263.299
Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler	5	(11.975.012)	(227.947.345)
Diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler	6	(8.253.752)	(33.354.990)
Stoklardaki artışla ilgili düzeltmeler	7	(3.180)	(6.154)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (azalışla)/artışla ilgili düzeltmeler	8	866.459	(1.019.275)
Diğer dönen varlıklardaki artışla ilgili düzeltmeler	9	(6.106)	(1.668.215)
Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler	5	19.786.011	258.616.737
Diğer borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler	6	(24.398)	20.961
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		(68.710)	(10.037)
Ertelenmiş gelirlerdeki artışla ilgili düzeltmeler	8	671.455	13.631.617
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit AkıŐları		(2.293.985)	(5.603.358)
Kurumlar vergisi ödemeleri		(2.271.811)	(5.498.379)
Ödenen kıdem tazminatı		(22.174)	(104.979)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit		2.022.248	15.140.310
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŐLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkıŐları		(19.901)	(10.812)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satıŐlarından kaynaklanan nakit girişler		-	18.380
Başka İşletmelerin paylarının edinimi için yapılan nakit çıkıŐları		(113.750)	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan elde edilen net nakit		(133.651)	7.568
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŐLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri, net	10	9.409.677	379.847.163
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkıŐları	10	(50.013.296)	(415.666.130)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkıŐları		53.400	-
Türev araçlardan nakit girişleri			2.956.800
Ödenen temettüleri		(21.671.842)	(7.746.404)
Alınan faizler	13	7.112.520	9.731.080
Ödenen faizler	13	(301.626)	2.103.963
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(55.411.167)	(28.773.528)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış		(53.522.570)	(13.625.650)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİŐİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ		(53.522.570)	(13.625.650)
E. DÖNEM BAŐI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		103.593.685	159.838.799
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		50.071.115	146.213.149

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2019 hesap döneminde ortalama çalıŐan sayısı 28 (1 Ocak – 30 Eylül 2018: 26) kiŐidir.

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 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 Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“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, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal bilgilerini SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği 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.

İŐletmeler, 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 tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal bilgi hazırlayan işletmelerin 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 – 30 EYLÜL 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)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (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, aŐağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

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

1 Ocak - 30 Eylül 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) 30 Eylül 2019 tarihi itibariyle yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 9, “Finansal araçlardaki 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 deđiŐtirildiđinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleŐtirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akıŐları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş deđiŐtirilmiş nakit akıŐları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleŐtirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 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)

- **TFRS 16 “Kiralama işlemleri”**, 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini almakta ve kiralayan durumundaki şirketler açısından muhasebeleştirmeye geniş kapsamlı değişiklikler getirmektedir. Mevcut 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 zorundadır. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir ‘varlık kullanım hakkı’ını bilançolarına yansıtmak 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 muhasebeleştirme 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. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir 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.

- **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 muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

- **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. 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.

- **2015-2017 yıllık iyileştirmeler**; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 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)

-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, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme 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,

a) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **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 Hatalardaki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı 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 değişiklikle birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. KGK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaŐık olduğu düşünölmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemlerle sonuçlanmaktadır.

2.4 KarşılaŐtırılmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in ara dönem özet finansal bilgileri bir önceki dönemle karşılaŐtırılmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2019 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akım ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2018 ara hesap dönemi ile karşılaŐtırılmalı olarak düzenlemiŐtir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaŐtırılmalı bilgiler gerekli göröldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 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)

2.5 NetleŐtirme/ 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 toplulaŐtırılarak 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 gerçekleŐtirdiđi işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet finansal bilgilerin hazırlanması, bilanço tarihi itibariyle raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta 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 aşağıdaki 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 kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuŐtur.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 178.989 TL’lik (31 Aralık 2018: 141.804 TL) ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleŐtirmesi yapılmıŐtır .

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri:*

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:		
Minereks DıŐ Tic. A.Ő. (“Minereks”)	271	307
	271	307

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
b) İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler:		
Bergama TaŐ San ve Tic. A.Ő. (“Bergama TaŐ)	56.751	25.596
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ő. (“Roteks Tekstil”)	17.657	1.718
Minereks	98	-
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő. (“Spot Tekstil”)	-	1.120
	74.506	28.434

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
c) İlişkili taraflara ticari borçlar:		
Roteks Tekstil	46.648.665	34.345.833
Spot Tekstil	24.169.245	13.865.819
Minereks	9.629.511	7.652.857
ViŐne Madencilik Üretim San.Tic. A.Ő.(“ViŐne Madencilik”)	1.143.475	768.515
Bergama TaŐ	527.731	541.243
	82.118.627	57.174.267

İlişkili taraflara ticari borçların tamamı (31 Aralık 2018: tamamı) , 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 yurtdıŐ alıcılar tarafından ihracat bedelinin gönderilmesini müteakip ödenmektedir.

ii) *İlişkili taraflar ile olan işlemler:*

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
a) İlişkili taraflara yapılan satıŐlar:				
Roteks Tekstil	638.122	219.506	630.909	243.702
Spot Tekstil	393.887	95.820	373.134	148.472
Minereks	90.468	28.920	57.752	18.946
Bergama TaŐ.	6.033	2.322	6.986	2.923
ViŐne Madencilik	8.585	2.783	7.159	3.305
KimtaŐ Kireç Sanayi ve Ticaret A.Ő. (“KimtaŐ Kireç”)	38	-	-	-
Gölden Halıcılık İhr.Tic.ve San. Ltd. Őti. (“Gölden Halıcılık”)	-	-	160	-
	1.137.133	349.351	1.076.100	417.348

İlişkili taraflara yapılan satışların tamamı ihracata aracılık hizmet bedellerinden oluşmaktadır. Şirket’in brüt gelir/gider kalemleri içerisindeki ilişkili taraf işlemleri Dipnot 17’de sunulmuŐtur.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
b) İlişkili taraflardan diğer gelirler:				
Minereks	2.070	690	1.800	384
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő. (“Agropol Gıda”)	-	-	9.113	774
	1.380	690	10.913	1.158

İlişkili taraflardan diğer gelirler kira gelirlerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:				
Agropol Gıda	-	-	104.362	44.289
	-	-	104.362	44.289

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
d) İlişkili taraflara yönelik finansal giderler:				
Roteks Tekstil	3.026	-	11.932	4.868
Spot Tekstil	1.201	-	1.916	-
	4.227	-	13.848	4.868

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

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

1 Ocak – 30 Eylül 2019 hesap döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamı 624.974 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2018: 631.756 TL) olup tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır (1 Ocak – 30 Eylül 2018: Tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır).

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kasa	537	603
Bankalar	50.070.578	103.593.082
- Vadesiz mevduatlar	6.900.564	6.569.012
- Müşteri hesapları	6.474.323	5.740.651
- Pergamon hesapları	426.241	828.361
- Vadeli mevduatlar	43.170.014	97.024.070
- Pergamon vadeli hesapları	43.170.014	97.024.070
	50.071.115	103.593.685

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 1 aydan az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %15,64, ABD Doları vadeli mevduatlar için %3,10'dur. (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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
a) Ticari alacaklar (**)		
Müşteri adına olan ticari alacaklar (*)	543.864.255	531.997.759
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	154.299	45.747
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	271	307
Őüpheli ticari alacaklar	70.648	70.648
Őüpheli alacak karşılığı (-)	(70.648)	(70.648)
	544.018.825	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 70.341.954 TL (31 Aralık 2018: 52.061.992 TL) kısmı ilişkili taraf müşteriler adına olan ticari alacaklardan oluşmaktadır.

Őüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	(70.648)	(70.648)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	-	-
Tahsilat	-	-
30 Eylül	(70.648)	(70.648)

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 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: (**)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<i>İhracata aracılık işlemlerinden ticari borçlar</i>		
İlişkili olmayan taraflar adına olan ticari borçlar (*)	473.662.311	481.974.026
İlişkili olmayan taraflara Katma Değer Vergisi (“KDV”) borçları	60.827.149	57.513.870
İlişkili taraflar adına ticari borçlar (*)	68.358.672	48.754.014
İlişkili taraflara Katma Değer Vergisi (“KDV”) borçları	13.759.955	8.420.253
	616.608.087	596.662.163
<i>Diğer ticari borçlar</i>		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	31.427	191.340
	31.427	191.340
	616.639.514	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 ilişkili 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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
a) Kısa vadeli diğer alacaklar		
KDV iade alacakları	63.658.401	56.048.409
Verilen depozito ve teminatlar	8.072	15.376
Diğer (*)	875.923	225.449
	64.542.396	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’tir (31 Aralık 2018 : Şirket’ in faiz hesaplamasında kullandığı ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranları Avro ön ödemeler için %5,00’tir.)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
b) Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	14.818	14.228
	14.818	14.228

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 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)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
c) Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergiler	173.018	196.244
Alınan depozito ve teminatlar	-	1.172
	173.018	197.416

DİPNOT 7 – STOKLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Diğer stoklar	9.817	6.637
	9.817	6.637

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Üretici firmaya verilen peşin ihracat bedelleri	1.729.691	2.428.401
İlişkili taraflara verilen sipariŐ avansları	74.506	28.434
Peşin ödenen giderler	7.710	221.531
	1.811.907	2.678.366

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
b) Ertelenmiş gelirler		
Alınan avaslar (*)	10.276.499	9.605.044
	10.276.499	9.605.044

(*) Peşin olarak tahsil edilen ihracat bedellerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 9 – DİŐER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	34.948	28.842
	34.948	28.842

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - BORÇLANMALAR VE DİŐER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli finansal borçlar:						
ABD Doları krediler (*)	-	4,28	-	7.000.000	-	36.826.300
Avro krediler (*)	-	0,62	-	500.000	-	3.014.000
Diğer (**)	-	-	104.617	14.136	104.617	14.136
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:						
Kiralama işlemlerinden borçlar	27,00	-	42.865	-	42.865	-
Uzun vadeli finansal borçlar:						
Kiralama işlemlerinden borçlar	27,00	-	33.628	-	33.628	-
Toplam kısa vadeli finansal borçlar					181.110	39.854.436

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

(**) Türk Lirası kredi kartı borçları ve vergi ödemeleri için kullanılan günlük faizsiz Türk Lirası krediden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: Türk Lirası kredi kartı borçlarından oluşmaktadır).

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - BORÇLANMALAR VE DİŐER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli krediler	104.617	39.854.436
Kiralama işlemlerinden borçlar	42.865	-
Kısa vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	147.482	39.854.436
Kiralama işlemlerinden borçlar	33.628	-
Uzun vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	33.628	-
Toplam finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	181.110	39.854.436

DİPNOT 11- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
a) Verilen teminatlar:		
Teminat mektupları	17.052.000	11.529.000
	17.052.000	11.529.000

Şirket’in, 30 Eylül 2019 tarihi itibariyle; vergi dairesinden olan KDV alacaklarına istinaden bankalardan almıő olduğu teminat mektubu tutarları toplamı 17.052.000 TL’ dir. (31 Aralık 2018: 11.529.000 TL)

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle Şirket’in teminat/rehin/İpotek (“TRİ”) pozisyonuna İlişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019			31 Aralık 2018		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ’ler:						
A.Kendi Tüzel KiŐiliğı Adına Vermiş Olduğı TRİ’lerin Toplam Tutarı			17.052.000			11.529.000
	<i>ABD Doları</i>	-	-	<i>ABD Doları</i>	-	-
	<i>Avro</i>	-	-	<i>Avro</i>	-	-
	<i>TL</i>	-	17.052.000	<i>TL</i>	11.529.000	11.529.000
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğı TRİ’lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. KiŐilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğı TRİ’lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
D.Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğı TRİ’lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketler Lehine Vermiş Olduğı TRİ’lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kiŐiler Lehine Vermiş Olduğı TRİ’lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
			17.052.000			11.529.000

Şirket’in vermiş olduğı diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı

-

-

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİŐER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket’in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 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 düzeltilmesi 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 düzeltilmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiŐ toplam tutarı ile Şirket’in enflasyon düzeltilmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farktan birikmiş zararları mahsubu yapılmasından sonra geriye kalan tutarı ifade eder.

Şirket’in 30 Eylül 2019 tarihi itibariyle onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 TL olan 7.425.000 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 7.425.000).

30 Eylül 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.

30 Eylül 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.

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

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.

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİŐER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Söz konusu yasal yedeklerin, SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket’in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 7.016.601 TL (31 Aralık 2018: 5.219.105 TL)’dir.

Şirket’in 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun taşınmaz ve iştirak hissesi satış kazancı istisnasının düzenlendiği 5. maddenin birinci fıkrasının (e) bendi hükmü gereğince bağlı ortaklık satışından elde ettiği 1.610.996 TL’lik kar, kanunda belirtilen 5 yıllık sürenin dolması sebebiyle geĐmiŐ yıl karlarına sınıflandırılmıştır.

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 edilmemişse, “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 olmamışsa “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 kurulmuş 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 dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

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

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
a) Finansman gelirleri				
Faiz gelirleri	7.112.520	1.885.371	9.731.080	4.231.929
Kur farkı gelirleri	1.768.907	120.019	75.659.655	46.170.457
Menkul kıymet satış karları	112.182	112.182	24.503	10.201
Türev işlemlerden kaynaklanan gelirler	-	-	4.431.415	(686.640)
	8.993.609	2.117.572	89.846.653	49.725.947

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
b) Finansman giderleri (-)				
Kur farkı zararları (-)	1.492.343	243.072	66.264.883	44.677.727
Faiz giderleri (-)	301.626	15.880	1.870.496	731.115
Banka masraf ve komisyon giderleri	155.278	26.790	233.467	85.754
	1.949.247	285.742	68.368.846	45.494.596

DİPNOT 14 - 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 - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Net dönem karı	A	7.089.160	1.988.789	18.788.174	4.130.094
Adi payların ağırlıklı ortalama adedi	B	7.425.000	7.425.000	7.425.000	7.425.000
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	A/B	0,9548	0,2679	2,5304	0,5562

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİŐİ 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 deŐişkenliğine baŐlı muhtemel olumsuz gelişmelerin, finansal performans üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoŐunlaşmaktadır.

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

a) Kredi riski:

Finansal araçları elinde bulundurmak, karŐı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karŐı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Şirket direkt müşterilerden doğabilecek bu riski belirlenen kredi limitlerini sık aralıklarla güncelleyerek yönetmektedir. Şirket’in içerisinde bulunduğu sektörde, müşterilerden ticari alacak tutarını güvence altına almak anlamında oluşmuş bir yapı mevcuttur. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler, piyasadaki bilinirlik ve diŐer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli deŐerlendirilmektedir. 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riski analizi izleyen tablolarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2019	Ticari Alacaklar(*)	DiŐer Alacaklar	Finansal Yatırımlar	Nakit ve nakit (*) benzerleri
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	154.570	64.542.396	-	43.596.792
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve deŐer düşüklüğüne uğramamış	154.570	64.542.396	-	43.596.792
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak deŐer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-
D. DeŐer düşüklüğüne uğrayan	-	-	-	-
- Brüt kayıtlı deŐeri	70.648	-	-	-
- DeŐer düşüklüğü	(70.648)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Toplu olarak ayrılan deŐer 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 – 30 EYLÜL 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİŐİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2018	Ticari Alacaklar(*)	Diğer Alacaklar	Finansal Yatırımlar	Nakit ve nakit (*) benzerleri
Maruz kalan 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 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.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle finansal yükümlülük türleri itibariyle maruz kalan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

PERGAMON STATUS DIŐ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİŐİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2019:

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar 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	104.617	104.617	104.617	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	76.493	76.493	11.689	31.176	33.628
Ticari Borçlar (*)	31.427	31.427	31.427	-	-
Diğer Borçlar	173.018	173.018	173.018	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	299.070	299.070	299.070	-	-
	684.625	684.625	619.821	31.176	33.628

31 Aralık 2018:

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar 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	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 yükümlülüğü	526.123	526.123	526.123	-	-
	40.769.315	40.769.315	40.769.315	-	-

(*) Şirket'in ticari borçları içerisinde; özü itibarıyla 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 değışiklerinden 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 – 30 EYLÜL 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 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)	4.178.600	674.882	44.948	11.720	43.059.570	7.602.183	495.567	11.720
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	883.501	1.480	141.524	-	231.937	1.480	37.185	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.062.101	676.362	186.472	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)	5.062.101	676.362	186.472	11.720	43.291.507	7.603.663	532.752	11.720
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	39.840.300	7.000.000	500.000	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	254.340	735	26.026	12.844	246.198	735	26.026	12.844
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	254.340	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)	254.340	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)	4.807.761	675.627	160.446	(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)	4.807.761	675.627	160.446	(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 – 30 EYLÜL 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 30 Eylül 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	382.344	(382.344)	382.344	(382.344)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	382.344	(382.344)	382.344	(382.344)
Avro'nun TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	99.213	(99.213)	99.213	(99.213)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	99.213	(99.213)	99.213	(99.213)
Diğer döviz cinsinin TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(781)	781	(781)	781
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	(781)	781	(781)	781
TOPLAM (3+6+9)	480.776	(480.776)	480.776	(480.776)

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

DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

ii) Faiz riski

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	43.170.014	97.024.070
Finansal yükümlülükler	181.110	39.854.436

30 Eylül 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 deėiőtirebilir, 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.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Toplam borçlar (*)	1.616.696	41.621.132
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(43.596.792)	(97.853.034)
Net borç	(41.980.096)	(56.231.902)
Toplam özkaynaklar	32.442.967	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 – 30 EYLÜL 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış 30 Ekim 2019 tarihinde 2019/13 nolu karar ile yayınlanması için yetki verilmiştir.

DİPNOT 17 - 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 yapılmamıő, bununla birlikte elde etmiş olduğu gerçek karın nasıl bir operasyonel maliyet, gider, gelir unsurlarından oluştuğunu gösterilmesi açısından da aşağıdaki gelir tabloları düzenlenmesi uygun görülmüőtür.

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI		
Hasılat (*)	3.142.586.755	2.836.175.564
Satışların Maliyeti (-) (*)	(3.139.039.215)	(2.819.693.638)
BRÜT KAR	3.547.540	16.481.926
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.006.538)	(3.328.013)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24.734.960	11.657.334
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(24.717.042)	(11.741.527)
ESAS FAALİYET ZARARI/KARI	(441.080)	13.069.721
FİNANSMAN GELİRİ/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI/KARI	(441.080)	13.069.721
Finansal Gelirler	169.683.209	428.334.062
Finansman Giderleri (-)	(160.148.315)	(417.311.648)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERĐİ ÖNCESİ KARI	9.093.814	24.092.135
Dönem Vergi Gideri	(2.044.758)	(6.312.883)
Ertelenmiş Vergi Geliri	40.104	1.008.921
DÖNEM KARI	7.089.160	18.788.174

(*) Brüt hasılatının içerisinde yer alan yurtdışı satışların 617.534.939 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2018: 523.253.635 TL) kısmı ilişkili taraflar adına yapılan ihracatlardan, satışların maliyetinin 617.780.192 TL (1 Ocak- 31 Aralık 2018: 520.217.632 TL) kısmı ihracata aracılık yapılmak üzere ilişkili taraflardan yapılan alımlardan oluşmaktadır.