

FINANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na**

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

1. Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

2. Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

3. Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dahil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Aren Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.

www.arendenetim.com info@arendenetim.com

Istanbul Ofis

Çamlıca Köşkü, Francalacı Sokak, No: 28 Arnavutköy,
Beşiktaş, 34345 İstanbul, Türkiye
T : +90 212 287 77 71 F : +90 212 287 77 65

İzmir Ofis

Adalet Mahallesi, Manas Bulvarı, Folkart Towers No: 47,
A Blok, Kat 33, Ofis 3304, Bayraklı 35530 İzmir, Türkiye
Telefon: +90 232 502 10 50 Faks: +90 232 502 10 51

Görüş

4. Görüşümüze göre, finansal tablolar, Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, TMS'ye (bkz. Not 2) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

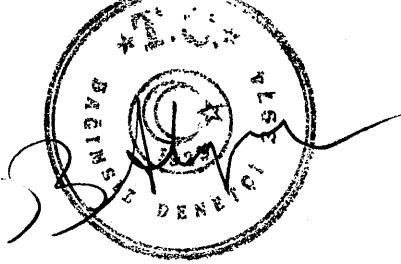
Diğer Husus

5. Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarının denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim kuruluşu tarafından hazırlanan 29 Şubat 2016 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 1 Mart 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
7. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak 2016 - 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
8. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Aren Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.



Bora Akgüngör, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 1 Mart 2017

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
I. FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
II. KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
III. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
IV. NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
DİPNOTLAR	6-43
DİPNOT 1 ŐİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-18
DİPNOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	19-21
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	21-22
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	23
DİPNOT 7 STOKLAR	23
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	23
DİPNOT 9 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	24
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	25-26
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	27
DİPNOT 12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
DİPNOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	27-28
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	29
DİPNOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	30-31
DİPNOT 16 HASILAT	32
DİPNOT 17 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	32
DİPNOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	32
DİPNOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	33
DİPNOT 20 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERĐİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	33-36
DİPNOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	36
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİŐKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37-42
DİPNOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43
DİPNOT 24 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŐILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	43

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.**31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016	Bağımsız denetimden geçmiş Yeniden düzenlenmiş (*) 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		377.407.539	337.714.433
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	109.267.571	86.885.500
Ticari Alacaklar	5	239.979.678	217.128.190
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	239.977.469	217.118.276
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	2.209	9.914
Diğer Alacaklar	6	25.173.187	31.001.630
Stoklar	7	3.499	3.531
Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.526.000	1.258.962
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.498.048	1.256.742
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	27.952	2.220
Diğer Dönen Varlıklar	12	1.457.604	1.436.620
Duran Varlıklar		160.430	156.625
Diğer Alacaklar	6	11.103	10.197
Maddi Duran Varlıklar	10	74.997	88.231
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	1.769	11.137
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	72.561	47.060
TOPLAM VARLIKLAR		377.567.969	337.871.058

(*) Yeniden düzenlemenin etkileri Dipnot 2.2.2'de, Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi kısmında açıklanmıştır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.**31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016	Bağımsız denetimden geçmiş Yeniden düzenlenmiş (*) 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		353.548.910	317.478.838
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	82.593.440	63.676.096
Ticari Borçlar	5	263.236.315	248.667.416
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	211.124.226	216.350.762
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	52.112.089	32.316.654
Diğer Borçlar	6	212.277	103.964
Ertelenmiş Gelirler	8	7.336.752	4.890.783
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	93.068	70.050
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	77.058	70.529
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	77.058	70.529
Uzun Vadeli Yükümlülükler		265.424	148.141
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	265.424	148.141
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	265.424	148.141
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		353.814.334	317.626.979
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye		23.753.635	20.244.079
Ödenmiş Sermaye	15	7.425.000	4.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	384.738	384.738
Paylara İlişkin Primler		8.906.644	8.906.644
Geri Alınmış Paylar (-)	15	(35.305)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		38.956	44.110
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		38.956	44.110
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	3.680.145	3.490.204
Geçmiş Yıllar Karları		(196.558)	(196.558)
Net Dönem Karı		3.550.015	3.114.941
TOPLAM KAYNAKLAR		377.567.969	337.871.058

(*) Yeniden düzenlemenin etkileri Dipnot 2.2.2'de, Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi kısmında açıklanmıştır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.**1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR
VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	3.778.386	4.061.745
Satışların Maliyeti (-)		-	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		3.778.386	4.061.745
BRÜT KAR			
		3.778.386	4.061.745
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(3.961.561)	(3.477.580)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	62.642	141.228
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(18.832)	(23.049)
ESAS FAALİYET (ZARARI)/KARI		(139.365)	702.344
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI)/KARI			
		(139.365)	702.344
Finansman Gelirleri	19	26.758.395	13.105.505
Finansman Giderleri (-)	19	(22.176.803)	(9.934.174)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI			
		4.442.227	3.873.675
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(892.212)	(758.734)
- Dönem Vergi Gideri	20	(916.425)	(789.815)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	20	24.213	31.081
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI			
		3.550.015	3.114.941
DÖNEM KARI			
		3.550.015	3.114.941
Pay Başına Kazanç		0,52	0,69
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	21	0,52	0,69
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
		(5.154)	(2.849)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	14	(6.442)	(3.561)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	20	1.288	712
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
		(5.154)	(2.849)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR			
		3.544.861	3.112.092

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM – BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ									
1 Ocak 2015 itibariyle bakiyeler (dönem baŐı)	4.500.000	384.738	-	8.906.644	46.959	3.196.814	(128.338)	1.778.503	18.685.320
Transferler	-	-	-	-	-	293.390	1.485.113	(1.778.503)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(2.849)	-	-	3.114.941	3.112.092
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	(1.553.333)	-	(1.553.333)
31 Aralık 2015 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)	4.500.000	384.738	-	8.906.644	44.110	3.490.204	(196.558)	3.114.941	20.244.079
CARİ DÖNEM – BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ									
1 Ocak 2016 itibariyle bakiyeler (dönem baŐı)	4.500.000	384.738	-	8.906.644	44.110	3.490.204	(196.558)	3.114.941	20.244.079
Transferler	2.925.000	-	-	-	-	189.941	-	(3.114.941)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(5.154)	-	-	3.550.015	3.544.861
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen azalış (Dipnot 15)	-	-	(35.305)	-	-	-	-	-	(35.305)
31 Aralık 2016 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)	7.425.000	384.738	(35.305)	8.906.644	38.956	3.680.145	(196.558)	3.550.015	23.753.635

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		3.550.015	3.114.941
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(2.775.142)	36.097
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	20	892.212	758.734
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,17	38.057	54.349
Faiz gelir/giderleri ile ilgili düzeltmeler		(3.866.892)	(831.519)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	5,14	161.481	54.533
İŞletme Sermayesinde GerçekleŐen Değişimler		2.740.614	(2.851.194)
Ticari alacaklar ile ilgili düzeltmeler	5	(22.851.488)	(12.304.173)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar ile ilgili düzeltmeler	6	5.827.537	(5.585.480)
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	7	32	(701)
Diğer dönen/duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler	8,12	(288.022)	(530.866)
Ticari borçlar ile ilgili düzeltmeler	5	14.568.899	15.494.898
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlar ile ilgili düzeltmeler	6,8	2.554.282	(2.099.167)
Ödenen faiz		(1.011.146)	(1.160.117)
Alınan faiz		4.807.988	4.054.177
Ödenen vergiler (-)	20	(823.357)	(719.765)
Ödenen kıdem tazminatları (-)	14	(44.111)	-
İŞletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		3.515.487	299.844
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık almından kaynaklanan nakit çıkıŐları	10,11	(15.455)	(65.764)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(15.455)	(65.764)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkıŐları		(216.288.293)	(110.298.622)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit giriŐler		235.205.637	136.123.411
Ödenen temettü		-	(1.553.333)
Geri alınan paylar		(35.305)	-
Finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit		18.882.039	24.271.456
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		22.382.071	24.505.536
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİŐİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		22.382.071	24.505.536
E. DÖNEM BAŐI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	86.885.500	62.379.964
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	109.267.571	86.885.500

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket’in 1 Ocak - 31 aralık 2016 hesap döneminde ortalama çalıŐan sayısı 27 (2015: 30 kişi)’dir.

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

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

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

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

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve Şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından ıkarılan Tekdüzen Hesap Planı Őartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, makul değıerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlölüklerin dışında, tarihi maliyet esasını baz alınarak Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak ölçölmiş ve sunulmuştur.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

2.2.1 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 14, "Düzenlemeye dayalı erteleme hesapları"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak şirketlerin, düzenlemeye dayalı erteleme hesap bakiyelerini önceki genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre finansal tablolarına yansıtmaya devam etmesine izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, tarife düzenlemesinin etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir.

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

- TFRS 5, "Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler", satış metodlarına ilişkin değişiklik,
- TFRS 7, "Finansal araçlar: Açıklamalar", TFRS 1'e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik,
- TMS 19, "Çalışanlara sağılan faydalar" iskonto oranlarına ilişkin değişiklik,
- TMS 34, "Ara dönem finansal raporlama" bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.

- TFRS 11, "Müşterek anlaşmalar"daki değişiklik; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Müşterek faaliyetlerde pay edinimi ile ilgilidir. Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay satın ediniminde bu payın nasıl muhasebeleŐeceği konusunda açıklık getirilmiŐtir.

- TMS 16 "Maddi duran varlıklar" ve TMS 41 "Tarımsal faaliyetler"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Bu değişiklik üzüm asması, kauçuk ağacı, palmye ağacı gibi bitkilerin finansal raporlamasını deęiŐtirmektedir. Taşıyıcı bitkilerin, maddi duran varlıkların üretim sürecinde kullanılmasına benzemesi sebebiyle, maddi duran varlıklarla aynı şekilde muhasebeleŐtirilmesine karar verilmiştir. Buna bağlı olarak değişiklik bu bitkileri TMS 41'in kapsamından çıkararak TMS 16'nın kapsamına alınmıştır. Taşıyıcı bitkiler üzerinde büyüyen ürünler ise TMS 41 kapsamındadır.

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

- TMS 27 "Bireysel finansal tablolar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iŐtirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleŐtirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TFRS 10 “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28 “İŞtiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım iŐletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirir.

- TMS 7 “Finansal tabloların sunuluŐu”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileŐtirmek amaçlanmıştır.

b) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 7 “Nakit akış tabloları”ndaki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiŐtir. Değişiklikler TMSK'nın “açıklama inisiyatifi” projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.

- TMS 12, “Gelir vergileri”ndeki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi durumunda ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahından altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleŐtirilmesi ile ilgili netleştirme yapmaktadır. Ayrıca ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleŐtirilmesi ile ilgili diğer bazı yönleri de açıklığa kavuŐturmaktadır.

- TFRS 2, “Hisse bazlı ödemeler”deki 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 muhasebeleŐtirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir iŐverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödöl sanki tamamen özkaynağa dayalıymıŐçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

- 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 Őuanda kullanılmakta olan, gerçekte değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

- TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan 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.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat”daki değişiklikler: 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. TMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiő ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

- 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 alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik vapar. Őu 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 ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir “varlık kullanım hakkı”nı değerli varlıklar için bir istisna öngörmüőtür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe nerdeyse aynı kalmaktadır. Ancak TMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını deęiőtirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleőtirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği deęiőtirdiđi 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 birkiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

- TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri’ndeki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için “örtülü yaklaşım (overlay approach)” ve “erteleme yaklaşımı (deferral approach)” olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleőtirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme opsiyonu sağlayacaktır ve
- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda 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 amacında değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının deęiőmesi durumunda bu gayrimenkulün “yatırım amaçlı gayrimenkul” tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

- 2014 - 2016 dönemi yıllık iyileőtirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler 3 Standardı etkilemektedir:

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TFRS 1 “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”; TFRS 7, TMS 19 ve TRSF 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarının 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olarak kaldırılmıştır.
- TFRS 12 “Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar”, standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”, 1 Ocak 2018`den itibaren geçerli olarak bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin değişiklik.
 - 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 azaltmaktır.

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

2.2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak - 31 Aralık 2016 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Aralık 2015 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Bu kapsamda;

31 Aralık 2015 tarihli bilançoda “Stoklar” ve “Ertelenmiş gelirler” içerisinde gösterilen, Şirket’in kaydi olarak ihracatını gerçekleştirdiği ancak fiili olarak milli sınırlardan çıkmamış, gümrükte bekleyen ihracat mal bedellerine ait 35.936.971 TL tutarındaki “ticari mallar” ve “gelecek aylara ait gelirler” karşılıklı olarak silinmiştir. 31 Aralık 2014 tarihli bilançoda da aynı şekilde izlenen bu tutar 22.303.048 TL dir.

31 Aralık 2015 tarihli bilançoda “Diğer dönen varlıklar” içerisinde gösterilen 366.181 TL tutarındaki “gelir tahakkukları” vadeli mevduat faiz tahakkuklarından oluşmakta olup “Nakit ve nakit benzerleri” içerisine sınıflanmıştır.

2.3 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.1 Hasılat

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

2.4.2 Maddi duran varlıklar

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

Taşıt araçları	5 yıl
Döőeme ve demirbaşlar	3 - 15 yıl
Özel maliyetler	5 - 6 yıl

Aktifleőtirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilebilir bir şekilde ölçölmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değeriilerin, geri kazanılabilir değeriilerinden daha fazla olabileceğiiini gösteren koşullarda değeri düşükölğü için gözden geçirilmektedir. Değeri düşükölğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim).

Bir maddi duran varlığın taşıdığı değeri, geri kazanılabilir değeriinden fazla ise karşılık ayrılarak defter değeri geri kazanılabilir değeriine indirilir. Geri kazanılabilir değeri, maddi duran varlığın kullanımdaki değeri veya varlığın satıőı için katlanılacak giderler düşölldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır. Bilanço tarihi itibariyle varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğiiinde düzeltilmektedir. Bakım ve onarım giderleri oluőtukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Şirket, yapılan yenilemeler doğrutusunda değiiőtirilen parçaların diğeri bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismana tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değeriilerini bilançodan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismana tabi tutulurlar. Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değeri göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.3 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar sınırlı ekonomik ömre sahiptir ve bilgi işlem sistemleri, yazılımlar ve bazı diğer hakları içermektedir. Bilgisayar yazılım programlarının bakım ve onarım maliyetleri hizmet gerçekte olduğünde giderleştirilir. Maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden, elde etme tarihinden itibaren ortalama 5 yıl içerisinde doğrusal itfa yöntemi ile itfa edilirler. Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kayıp ve kazançlar veya bu varlıklarla ilgili endekslenmiş değerleri üzerinden ayrılan değer düşüklüğü kayıpları ilgili gelir ve gider hesaplarında gösterilir. Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar, taşınan değerlerinin geri kazanılabilir değerlerinden daha yüksek olabileceğini gösteren koşullarda, değer düşüklüğü testine tabi tutulur (Dipnot 2.4.4). Değer düşüklüğü testi için maddi olmayan duran varlıklar tanımlanabilir en küçük nakit üreten birimlere ayrıştırılır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi olmayan duran varlığın kullandığı değeri veya net satılabilir değerinden yüksek olanıdır.

2.4.4 Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü:

- İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

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

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

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü:

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

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

2.4.5 Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki makul değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İŞlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluŐtuđunda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır (Dipnot 19). Finansal borçların vadeleri finansal durum tablosu (bilanço) tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir (Dipnot 9). Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işlem maliyeti olarak yukarıda esaslar çerçevesinde mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

2.4.6 Finansal varlıklar

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

i. Sınıflandırma

- Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklarda, 12 aydan uzun ise duran varlıklarda takip edilmektedir. Krediler ve alacaklar, ticari ve ilişkili taraftarlardan alacaklardan ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

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

- Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

ii. Muhasebeleştirme ve ölçümlenme

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

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

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

2.4.7 Kur değişiminin etkileri

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

2.4.8 Pay başına kazanç/ (kayıp)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç/ (kayıp), net dönem karının/ (zararının), dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuŐtur (Dipnot 21). Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç/ (kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç/ (kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

2.4.9 Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

2.4.10 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Şirket'in tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve borçlar, koşullu varlık ve borçlar olarak kabul edilmektedir. Şirket, koşullu varlık ve borçları kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Koşullu borçlar, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır. Koşullu varlıklar ise ancak ekonomik faydaların giriŐi muhtemel ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır (Dipnot 13).

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

2.4.11 İlişkili taraflar

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

2.4.12 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

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

2.4.13 Dönemin vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu (bilanço) tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir (Dipnot 20).

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

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır (Dipnot 20).

2.4.14 Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İŞ Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İŞ Kanunu uyarınca, Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle iŐten ayrılması veya uygunsuz davranıŐlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden iŐten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının Şirket yönetimi tarafından belirlenen aktüeryal varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 14). Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek mali tablolara yansıtılır.

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

2.4.15 Nakit akış tablosu

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

2.4.16 Sermaye ve temettüleri

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

i) *Gelir vergileri*

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

2.6. Netleştirme/ Mahsup

İçerik ve tutar 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 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 gerçekleŐtirdięi işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

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

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:		
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő.	2.000	-
Minereks Dış Tic. A.Ő.	209	-
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	-	9.914
	2.209	9.914

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
b) İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler:		
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ő.	17.534	-
Bergama TaŐ San ve Tic. A.Ő.	10.015	1.882
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	339	338
Minereks Dış Tic. A.Ő.	64	-
	27.952	2.220

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
c) İlişkili taraflara ticari borçlar:		
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ő.	31.735.188	17.239.924
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	11.983.219	8.398.478
Minereks Dış Tic. A.Ő.	7.202.087	5.813.564
Bergama TAŐ San ve Tic. A.Ő.	621.670	591.189
ViŐne Madencilik Üretim San.Tic.A.Ő.	567.925	269.338
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő.	2.000	4.161
	52.112.089	32.316.654

İlişkili taraflara ticari borçların 52.110.089 TL (31 Aralık 2015: 32.308.892 TL) kısmı, ihracata aracılık işlemleri nedeniyle ve aracı ihracat sözleşmesi gereğince ihracata konu malların temini için Şirket adına düzenlenen ve kayıtlarda ilişkili kişi konumundaki müşterisi imalatçı firmalara ticari borç olarak görünen tutarlardır. Bu tutarlar yurtdışı alıcılar tarafından ihracat bedelinin gönderilmesini müteakip ödenmektedir. 2.000 TL (31 Aralık 2015: 7.762 TL) kısmı personel hizmet bedellerinden doğan ticari borçlardan oluşmaktadır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
a) İlişkili taraflara yapılan satıŐlar:		
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ő.	274.126	193.692
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	235.116	224.672
Minereks Dış Tic. A.Ő.	64.260	68.889
Bergama TAŐ San ve Tic. A.Ő.	6.015	5.932
ViŐne Madencilik Üretim San.Tic.A.Ő.	4.549	3.344
	584.066	496.529

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
b) İlişkili taraflardan diŐer gelirler:		
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő.	5.901	39.055
Minereks Dış Tic. A.Ő.	2.004	66.954
	7.905	106.009

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:		
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő.	107.902	88.496
Minereks Dış Tic. A.Ő.	-	11.301
	107.902	99.797

İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları personel hizmetinden oluşmaktadır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
d) İlişkili taraflara yönelik finansal giderler:		
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ő.	7.827	3.255
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	4.780	15.303
	12.607	18.558

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

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamı 636.607 TL (1 Ocak - 31 Aralık 2015: 695.450 TL) olup tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır (1 Ocak - 31 Aralık 2015: Tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır).

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kasa	303	598
Bankalar	109.076.141	86.884.902
- Vadesiz mevduatlar	4.902.097	2.456.668
- Müşteri hesapları	4.095.310	2.320.023
- Pergamon hesapları	806.787	136.645
- Vadeli mevduatlar	104.174.044	84.428.234
- Pergamon vadeli hesapları	104.174.044	84.428.234
Likit fonlar	191.127	-
	109.267.571	86.885.500

31 Aralık 2016 tarihi itibariyle vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 3 aydan az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %11,50, ABD Doları vadeli mevduatlar için %3,23, Avro vadeli mevduatlar için %1,50'dir (31 Aralık 2015: ortalama vadeleri 3 aydan az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %13,40 ABD Doları vadeli mevduatlar için %2,24, Avro vadeli mevduatlar için %1,25'tir).

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
a) Ticari alacaklar (**)		
Müşteri adına olan ticari alacaklar (*)	239.968.377	217.118.276
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9.092	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	2.209	9.914
Şüpheli ticari alacaklar	70.648	70.648
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(70.648)	(70.648)
	239.979.678	217.128.190

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

(*) Şirket ile imalatçı firma 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 45.736.693 TL (31 Aralık 2015: 26.154.126 TL) kısmı ilişkili taraf müşteriler adına olan ticari alacaklardan oluşmaktadır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	(70.648)	(72.686)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	-	(11.860)
Tahsilat	-	13.898
31 Aralık	(70.648)	(70.648)

b) Ticari borçlar: (**)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<i>İhracata aracılık işlemlerinden ticari borçlar</i>		
İlişkili olmayan taraflar adına olan ticari borçlar (*)	194.845.637	189.817.550
İlişkili olmayan taraflara Katma Değer Vergisi (“KDV”) borçları	16.230.914	26.457.568
İlişkili taraflar adına ticari borçlar (*)	43.276.685	25.925.838
İlişkili taraflara Katma Değer Vergisi (“KDV”) borçları	8.833.404	6.383.054
	263.186.640	248.584.010
<i>Diğer ticari borçlar</i>		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	47.675	75.644
İlişkili taraflara ticari borçlar	2.000	7.762
	49.675	83.406
	263.236.315	248.667.416

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

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - DİŐER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
a) Kısa vadeli diğler alacaklar		
KDV iade alacakları	23.940.659	24.506.653
Verilen depozito ve teminatlar	8.567	18.936
Diğler (*)	1.223.961	6.476.041
	25.173.187	31.001.630

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
b) Uzun vadeli diğler alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	11.103	10.197
	11.103	10.197

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
c) Kısa vadeli diğler borçlar		
Ödenecek vergiler	169.691	54.766
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	38.822	37.263
Alınan depozito ve teminatlar	1.064	11.433
Diğler	2.700	502
	212.277	103.964

DİPNOT 7 - STOKLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğler stoklar	3.499	3.531
	3.499	3.531

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
İlişkili olmayan taraflara verilen sipariŐ avansları	1.325.862	1.132.933
Peşin ödenen giderler	172.186	123.809
İlişkili taraflara verilen sipariŐ avansları (Dipnot 3)	27.952	2.220
	1.526.000	1.258.962

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
b) Ertelenmiş gelirler		
Alınan avaslar	7.336.752	4.890.783
	7.336.752	4.890.783

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli finansal borçlar:						
ABD Doları krediler (*)	1,37	1,18	22.450.000	18.850.000	79.006.040	54.808.260
Avro krediler (*)	0,95	0,85	750.000	2.700.000	2.782.425	8.579.520
İngiliz Sterlini krediler (*)	1,13	-	185.000	66.119	798.997	284.357
Diğer (**)	-	-	5.978	3.959	5.978	3.959
Toplam kısa vadeli finansal borçlar					82.593.440	63.676.096

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini krediler sabit faizli Eximbank kredilerinden oluşmakta olup ortalama vadeleri 120 gündür (31 Aralık 2015: ABD Doları ve Avro krediler sabit faizli Eximbank kredilerden oluşmakta olup ortalama vadeleri 120 gündür. İngiliz Sterlini krediler rotatif kredilerden oluşmaktadır).

(**) Kredi kartı borçlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2015: Kredi kartı borçlarından oluşmaktadır).

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	İlaveler	ÇıkıŐlar	31 Aralık 2016
<u>Maliyet değeri</u>				
Taşıt araçları	78.638	-	-	78.638
DöŐeme ve demirbaşlar	224.532	15.455	-	239.987
Özel maliyetler	100.736	-	-	100.736
	403.906	15.455	-	419.361
<u>Birikmiş amortismanlar:</u>				
Taşıt araçları	(31.528)	(15.727)	-	(47.255)
DöŐeme ve demirbaşlar	(183.411)	(12.962)	-	(196.373)
Özel maliyetler	(100.736)	-	-	(100.736)
	(315.675)	(28.689)	-	(344.364)
Net defter değeri	88.231			74.997

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 31 Aralık 2016 ve 2015 hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2016	İlaveler/ÇıkıŐlar	31 Aralık 2016
Maliyet değeri:			
Haklar	134.800	-	134.800
Birikmiş itfa payları	(123.663)	(9.368)	(133.031)
Net defter değeri	11.137	(9.368)	1.769
	1 Ocak 2015	İlaveler/ÇıkıŐlar	31 Aralık 2015
Maliyet değeri:			
Haklar	132.671	2.129	134.800
Birikmiş itfa payları	(103.650)	(20.013)	(123.663)
Net defter değeri	29.021	(17.884)	11.137

DİPNOT 12 - DİŐER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
a) Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	1.456.974	1.436.620
Diğer	630	-
	1.457.604	1.436.620

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
a) Verilen teminatlar:		
Teminat mektupları	85.928.103	70.288.764
	85.928.103	70.288.764

Şirket'in, 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle; kullanmıŐ olduğu 22.450.000 ABD Doları, 750.000 Avro ve 185.000 İngiliz Sterlini tutarındaki kredilere (31 Aralık 2015: 18.850.000 ABD Doları ve 2.700.000 Avro) istinaden bankalardan almıŐ olduğu teminat mektubu tutarı 82.587.461 TL (31 Aralık 2015: 63.387.780 TL), vergi dairesinden olan KDV alacaklarına istinaden bankalardan almıŐ olduğu teminat mektubu tutarları toplamı 3.316.000 TL (31 Aralık 2015: 6.825.640 TL) ve gümrük müdürlüklerine verilmek üzere almıŐ olduğu teminat mektupları toplamı 24.642 TL (31 Aralık 2015: 75.344 TL)'dir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016			31 Aralık 2015		
	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			85.928.103			70.288.764
	<i>ABD Doları</i>	22.450.000	79.006.039	<i>ABD Doları</i>	18.850.000	54.808.260
	<i>Avro</i>	750.000	2.782.425	<i>Avro</i>	2.700.000	8.579.520
	<i>TL</i>	3.340.642	3.340.642	<i>TL</i>	6.900.984	6.900.984
	<i>İngiliz Sterlini</i>	185.000	798.997	-	-	-
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine VermiŐ Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi 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 Şirketleri Lehine VermiŐ Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine VermiŐ Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
			85.928.103			70.288.764

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

-

-

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
İzin karşılıkları	77.058	70.529
	77.058	70.529
b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	265.424	148.141
	265.424	148.141

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 4.297,21TL (31 Aralık 2015: 3.828,37 TL) ile sınırlanmıştır.

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

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranını gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.426,16 TL (1 Ocak 2016: 4.092,63 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Yıllık iskonto oranı (%)	1,26	5,44
Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:		
	2016	2015
1 Ocak	148.141	103.970
Dönem içerisindeki artış	154.952	40.610
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	6.442	3.561
Dönem içerisinde ödenen	(44.111)	-
31 Aralık	265.424	148.141

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİŐER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Halka açık kısım	42,32	3.142.000	32,89	1.480.000
Minereks Dış Tic. A.Ő.	24,80	1.841.578	29,52	1.328.229
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ő.	22,80	1.693.030	27,51	1.238.200
Spot Tekstil San. ve Tic. A.Ő.	6,04	448.470	6,04	271.800
Nezihe Öztüre	3,34	247.870	3,34	150.224
ViŐne Madencilik San. ve Tic. A.Ő.	0,24	17.642	0,24	10.692
KimtaŐ Kireç San. ve Tic. A.Ő.	0,16	11.761	0,16	7.128
Diğer	0,30	22.649	0,30	13.727
Toplam Sermaye	100,00	7.425.000	100,00	4.500.000
Sermaye düzeltmesi farkları		384.738		384.738
Toplam ödenmiş sermaye		7.809.738		4.884.738

384.738 TL tutarındaki (31 Aralık 2015: 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 Aralık 2016 tarihi itibariyle onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 TL olan 7.425.000 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 4.500.000).

Şirket Yönetim Kurulu'nun 31 Mart 2016 tarihli toplantısında, mevcut 50.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 4.500.000 TL olan çıkarılmış sermayenin 7.425.000 TL'ye yükseltilmesine, artırılan 2.925.000 TL'nin 2015 yılı karından karşılanmasına karar verilmiŐ ve sermaye artış işlemleri 24 Mayıs 2016 tarihinde tescil edilerek tamamlanmıŐtır.

31 Aralık 2016 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 2015 : 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle A ve B hisse gruplarından oluşmakta olup toplam nominal tutarın 4.000.000 TL lik kısmı hamiline, 500.000 TL lik kısmı nama yazılıdır.) Şirket sermayesinin hamiline paylardan oluşan 3.142.000 TL'lik kısmı (31 Aralık 2015 : 1.480.000 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.

Őirketi Yönetim Kurulu 26 Temmuz 2016 tarih 2016/16 sayılı kararında; T.C. BaŐbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun ölkemiz sermaye piyasalarında yaŐanan gelişmeler çerçevesinde yapmış olduğu 21 Temmuz 2016 ve 25 Temmuz 2016 tarihli Basın Duyuruları'na dayanarak, Kurul'un piyasaların sağlıklı bir şekilde işlemesine yönelik olarak bu konuda yapacağı ikinci bir duyurusuna kadar uygulanmak üzere borsada kendi paylarının geri alımını gerçekleŐtirilmesine karar vermiştir. Bu kapsamda Şirket, 29 Temmuz 2016 ve 15 Aralık 2016 tarih aralığında Borsa İstanbul A.Ő.'de işlem gören 38.100 adet hissesini 135.378 TL karşılığında geri satın almıŐ, 30.000 adet hissesini 15 Aralık 2016 tarihinde geri satmıŐ olup 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle 35.305 TL tutarında geri alınmış payları mevcuttur.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

Söz konusu yasal yedeklerin, SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 3.680.145 TL (31 Aralık 2015: 3.490.204 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 tebliğın uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemiŐse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"'nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamiŐsa "Geçmiş Yıllar Kar/ Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. 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 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no' lu Kar Payı Tebliğ' ne göre yaparlar.

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

Şirket Esas Sözleşmesi'nin 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 kişi ve kurumlara dağıtılmasına karar verme hakkına sahiptir. Net dönem karından, belirtilen meblağlar düşüldükten sonra kalan kısmı, Genel Kurul, kısmen veya tamamen ikinci temettü payı olarak dağıtmaya veya TTK'nın 521'inci maddesi uyarınca kendi isteğı ile ayırdığı yedek akçe olarak ayırmaya yetkilidir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça, başka yedek akçe ayrılmasına, ertesı yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceğı 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 DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Aracılık komisyon gelirleri	3.778.386	4.061.745
	3.778.386	4.061.745

DİPNOT 17 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri (-)	(2.235.346)	(2.076.881)
Mali müşavirlik giderleri (-)	(759.556)	(816.149)
Kira giderleri (-)	(154.481)	(140.954)
Personel hizmet giderleri (-)	(107.902)	(99.797)
Bilgi işlem giderleri (-)	(78.563)	(39.139)
Kırtasiye giderleri (-)	(37.862)	(49.626)
Amortisman ve itfa payları (-)	(38.057)	(54.349)
Temsil ağırlama gideri (-)	(23.133)	(44.706)
Kıdem tazminatı karşılığı gideri (-)	(154.952)	(40.610)
İhracat giderleri (-)	(43.647)	(32.553)
Haberleşme giderleri (-)	(26.940)	(30.446)
Diğer giderler (-)	(301.122)	(52.370)
	(3.961.561)	(3.477.580)

DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Konusu kalmayan karşılıklar (*)	44.111	13.898
Asgari ücret destek geliri	9.058	-
Hizmet gelirleri	7.905	106.459
Diğer gelirler	1.568	20.871
	62.642	141.228

(*) Konusu kalmayan karşılıklar iptal edilen kıdem tazminatlarından oluşmaktadır (1 Ocak - 31 Aralık 2015: Tahsil edilen şüpheli alacaklardan oluşmaktadır).

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
b) Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		
Şüpheli alacak karşılık giderleri (-)	-	(11.860)
Diğer giderler (-)	(18.832)	(11.189)
	(18.832)	(23.049)

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
a) Finansman gelirleri		
Kur farkı gelirleri	21.335.793	8.701.255
Faiz gelirleri	5.329.898	4.404.250
Menkul kıymet satış karları	92.704	-
	26.758.395	13.105.505
b) Finansman giderleri (-)		
Kur farkı zararları (-)	(21.311.546)	(8.774.057)
Faiz giderleri (-)	(865.257)	(1.160.117)
	(22.176.803)	(9.934.174)

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2016 yılı için %20’dir (31 Aralık 2015: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 (31 Aralık 2015: %19,8) oranındaki stopaj hariç).

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (31 Aralık 2015: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (31 Aralık 2015: %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 (31 Aralık 2015: 17) inci günü akşamına kadar öderler.Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Transfer fiyatlandırması

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle bilançolardaki dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dönem karı vergi yükümlülüğü	916.425	789.815
Dönem karından peşin ödenmiş vergiler (-)	(823.357)	(719.765)
	93.068	70.050

1 Ocak - 31 Aralık 2016 ve 2015 hesap dönemlerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi geliri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Dönem vergi gideri	(916.425)	(789.815)
Ertelenmiş vergi geliri	24.213	31.081
	(892.212)	(758.734)

Vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Vergi öncesi kar	4.442.227	3.873.675
Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi	(888.445)	(774.738)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	3.767	8.529
Diğer	(7.534)	7.475
Toplam vergi geliri/ (gideri)	(892.212)	(758.734)

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibariyle yasalasmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (31 Aralık 2015: %20).

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibariyle yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	265.424	148.141	53.085	29.628
KullanılmamıŐ izin karşılığı	77.058	70.529	15.412	14.106
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar amortisman farkı	(7.349)	(11.040)	(1.470)	(2.208)
Şüpheli alacaklar karşılığı	27.669	27.669	5.534	5.534
Ertelenmiş vergi varlığı			74.031	49.268
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(1.470)	(2.208)
Ertelenmiş vergi varlığı - net			72.561	47.060

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2016	2015
1 Ocak	47.060	15.267
Cari dönem gelir tablosuna yansıtılan	24.213	31.081
Diğer kapsamlı gelir/gidere yansıtılan	1.288	712
31 Aralık	72.561	47.060

DİPNOT 21 - 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 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Net dönem karı	A	3.550.015	3.114.941
Nominal değeri 1 TL olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi (Dipnot 15)	B	6.796.875	4.500.000
Nominal değeri 1 TL olan 1 adet pay başına kazanç	A/B	0,52	0,69

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

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

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

a) Kredi riski:

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taŐımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak karŐılamaktadır. Şirket direkt müŐterilerden doğabilecek bu riski belirlenen kredi limitlerini sık aralıklarla güncelleyerek yönetmektedir. Şirket'in içerisinde bulunduğu sektörde, müŐterilerden ticari alacak tutarını güvence altına almak anlamında oluŐmuŐ bir yapı mevcuttur. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müŐterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler, piyasadaki bilinirlik ve diğer faktörler göz önüne alınarak müŐterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riski analizi izleyen tablolarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2016	Ticari Alacaklar İlişkili Taraflardan	Ticari Alacaklar (*) İlişkili Olmayan	Diğer Alacaklar	Nakit ve nakit (*) benzerleri
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.209	-	25.173.187	104.931.134
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	2.209	-	25.173.187	104.931.134
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 edilmemiŐtir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2015	Ticari Alacaklar İlişkili Taraflardan	Ticari Alacaklar (*) İlişkili Olmayan	Diğer Alacaklar	Nakit ve nakit benzerleri (*)
Maruz kalınan azami kredi riski A+B+C+D+E)	9.914	-	31.001.630	84.515.477
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	9.914	-	31.001.630	84.515.477
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 içerisine; özü itibariyle kredi riski taşımayan müşteri adına olan ticari alacakları ile müşteri hesapları dahil edilmemiŐtir.

b) Likidite riski:

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

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

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle finansal yükümlülük türleri itibariyle maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2016:	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit ÇıkıŐlar Toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler:					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka Kredileri	82.593.440	82.593.440	82.593.440	-	-
Ticari Borçlar (*)	49.675	49.675	49.675	-	-
Diğer Borçlar	212.277	212.277	212.277	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	93.068	93.068	93.068	-	-
	82.948.460	82.948.460	82.948.460	-	-

31 Aralık 2015:	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit ÇıkıŐlar Toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler:					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka Kredileri	63.676.096	63.676.096	284.357	63.391.739	-
Ticari Borçlar (*)	83.406	83.406	83.406	-	-
Diğer Borçlar	103.964	103.964	103.964	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	70.050	70.050	70.050	-	-
	63.933.516	63.933.516	541.777	63.391.739	-

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

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur deėiŐiklerinden 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 oluŐmamaktadır. Dolayısıyla ilgili tutarlar yabancı para pozisyonu tablosuna dahil edilmemiŐtir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	31 Aralık 2016				31 Aralık 2015			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	9.914	-	3.120	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	82.492.194	22.715.322	551.733	117.058	57.358.178	18.865.895	787.922	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	1.229.169	1.480	232.474	83.703	6.480.343	1.480	1.928.959	80.587
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	83.721.363	22.716.802	784.207	200.761	63.848.435	18.867.375	2.720.001	80.587
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)	83.721.363	22.716.802	784.207	200.761	63.848.435	18.867.375	2.720.001	80.587
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	82.587.462	22.450.000	750.000	185.000	63.672.137	18.850.000	2.700.000	66.119
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	139.642	735	26.026	12.844	140.074	735	26.026	12.844
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	82.727.104	22.450.735	776.026	197.844	63.812.211	18.850.735	2.726.026	78.963
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)	82.727.104	22.450.735	776.026	197.844	63.812.211	18.850.735	2.726.026	78.963
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9+18+19)	994.259	266.067	8.181	2.917	36.224	16.640	(6.025)	1.624
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük) / Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	994.259	266.067	8.181	2.917	36.224	16.640	(6.025)	1.624
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 31Aralık 2016

	<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	93.634	(93.634)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	93.634	(93.634)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	3.035	(3.035)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	3.035	(3.035)	-	-
Diğer döviz cinsinin TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	2.757	(2.757)	-	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	2.757	(2.757)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	99.426	(99.426)	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 31Aralık 2015

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

ii) Faiz riski

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	104.174.044	84.428.234
Finansal yükümlülükler	82.593.440	63.676.096

31 Aralık 2016 tarihi itibariyle Şirket'in değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Yoktur).

d) Sermaye riski yönetimi:

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

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

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Toplam borçlar (*)	90.627.694	69.042.969
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(109.267.571)	(86.885.500)
Net borç	(18.639.877)	(17.842.531)
Toplam öz kaynaklar	23.753.635	20.244.079
<u>Borç/ öz kaynaklar oranı</u>	-	-

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış 1 Mart 2017 tarihinde 2017/2 no'lu karar ile yayınlanması için yetki verilmiştir.

DİPNOT 24 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŐILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

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

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
KAR VEYA ZARAR KISMI		
Hasılat (*)	1.749.758.773	1.775.815.708
Satışların Maliyeti (-) (*)	(1.742.928.208)	(1.770.220.475)
BRÜT KAR	6.830.565	5.595.233
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.961.561)	(3.477.580)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	6.494.939	4.180.295
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(6.577.110)	(4.062.114)
ESAS FAALİYET KARI	2.786.833	2.235.834
FİNANSMAN GELİRİ/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		
Finansal Gelirler (-)	88.181.075	109.325.387
Finansman Giderleri (-)	(86.525.681)	(107.687.545)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERĐİ ÖNCESİ KARI	4.442.227	3.873.674
Dönem Vergi Gideri	(916.425)	(789.815)
Ertelenmiş Vergi Geliri	24.213	31.081
DÖNEM KARI	3.550.015	3.114.941

(*) Brüt hasılatının içerisinde yer alan yurtdışı satışların 413.723.071 TL (1 Ocak- 31 Aralık 2015: 323.697.150 TL) kısmı ilişkili taraflar adına yapılan ihracatlardan, satışların maliyetinin 412.997.351 TL (1 Ocak- 31 Aralık 2015: 323.574.807 TL) kısmı ihracata aracılık yapılmak üzere ilişkili taraflardan yapılan alımlardan oluşmaktadır.

.....