

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLER**

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLER

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 30 Eylül 2018	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		905.820.245	658.410.547
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	146.213.149	159.838.799
Ticari Alacaklar	5	678.324.242	450.376.897
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	678.323.093	450.375.556
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	1.149	1.341
Diğer Alacaklar	6	76.900.376	43.549.218
Türev Araçlar	9	-	2.956.800
Stoklar	7	10.977	4.822
Peşin Ödenmiş Giderler	8	2.602.173	1.582.898
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	2.543.153	1.540.604
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	59.020	42.294
Diğer Dönen Varlıklar		1.769.328	101.113
Duran Varlıklar		219.688	89.663
Diğer Alacaklar	6	15.308	11.476
Maddi Duran Varlıklar		43.558	63.977
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		9.801	14.210
Ertelenmiş Vergi Varlığı		151.021	-
TOPLAM VARLIKLAR		906.039.933	658.500.210

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal bilgilerin ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.**30 EYLÜL 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 30 Eylül 2018	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlölükler		861.487.758	624.231.562
Kısa Vadeli Borçlanmalar	10	76.559.984	112.378.951
Ticari Borçlar	5	762.367.324	503.750.587
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	683.561.330	461.613.186
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	78.805.994	42.137.401
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		153.398	163.434
Diğer Borçlar	6	167.481	146.520
Ertelenmiş Gelirler	8	20.884.614	7.252.998
Dönem Karı Vergi Yükümlölüğü		1.262.390	447.886
Kısa Vadeli Karşılıklar		92.567	91.186
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		92.567	91.186
Uzun Vadeli Yükümlölükler		627.009	1.268.764
Ertelenmiş Vergi Yükümlölüğü		-	887.022
Uzun Vadeli Karşılıklar		627.009	381.742
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		627.009	381.742
TOPLAM YÜKÜMLÖLÜKLER		862.114.767	625.500.326
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	12	7.425.000	7.425.000
Sermaye Düzeltme Farkları	12	384.738	384.738
Paylara İlişkin Primler		8.906.644	8.906.644
Geri Alınmış Paylar (-)		(35.305)	(35.305)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(81.696)	34.792
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/ Kazançları		(81.696)	34.792
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	5.219.105	4.033.732
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)		3.318.506	(92.022)
Net Dönem Karı		18.788.174	12.342.305
TOPLAM KAYNAKLAR		906.039.933	658.500.210

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal bilgilerin ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2018	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2018	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2017	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2017
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	5.846.051	2.226.777	3.489.883	1.295.148
Satışların Maliyeti (-)	-	-	-	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	5.846.051	2.226.777	3.489.883	1.295.148
BRÜT KAR	5.846.051	2.226.777	3.489.883	1.295.148
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.328.013)	(1.173.775)	(3.068.454)	(911.916)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	105.186	13.122	32.826	15.051
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(8.895)	(435)	(4.609)	(2.150)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)	2.614.329	1.065.689	449.646	396.133
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler)	-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)	2.614.329	1.065.689	449.646	396.133
Finansman Gelirleri	13 89.846.653	49.725.947	17.781.269	7.515.345
Finansman Giderleri (-)	13 (68.368.846)	(45.494.596)	(11.889.820)	(5.861.067)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI	24.092.136	5.297.040	6.341.095	2.050.411
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)	(5.303.962)	(1.166.836)	(1.277.114)	(407.898)
- Dönem Vergi (Gideri)	(6.312.883)	(1.954.036)	(1.298.077)	(403.650)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	1.008.921	787.200	20.963	(4.248)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI	18.788.174	4.130.204	5.063.981	1.642.513
DÖNEM KARI				
Pay Başına Kazanç				
- Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri				
1 TL Olan 1 Adet pay Başına Kazanç	14 2,5304	0,5563	0,6820	0,2212
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(116.488)	(38.661)	31.891	(10.456)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
- Tanımlanmış Fayda Planları				
Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	(145.610)	(48.326)	39.864	(13.070)
- Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	29.122	9.665	(7.973)	2.614
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	(116.488)	(38.661)	31.891	(10.456)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	18.671.686	4.091.543	5.095.872	1.632.057

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal bilgilerin ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler								
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM – SINIRLI İNCELEME DEN GEÇMİŞ									
1 Ocak 2017 itibariyle bakiyeler(dönem başı)	7.425.000	384.738	(35.305)	8.906.644	38.956	3.578.987	(95.400)	3.550.015	23.753.635
Transferler	-	-	-	-	-	454.745	3.095.270	(3.550.015)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	31.891	-	-	5.063.981	5.095.872
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	(3.091.893)	-	(3.091.893)
30 Eylül 2017 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)	7.425.000	384.738	(35.305)	8.906.644	70.847	4.033.732	(92.023)	5.063.981	25.757.614
CARİ DÖNEM – SINIRLI İNCELEME DEN GEÇMİŞ									
1 Ocak 2018 itibariyle bakiyeler (dönem başı)	7.425.000	384.738	(35.305)	8.906.644	34.792	4.033.732	(92.022)	12.342.305	32.999.884
Transferler	-	-	-	-	-	1.185.373	11.156.932	(12.342.305)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(116.488)	-	-	18.788.174	18.671.686
Temettüleri	-	-	-	-	-	-	(7.746.404)	-	(7.746.404)
30 Eylül 2018 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)	7.425.000	384.738	(35.305)	8.906.644	(81.696)	5.219.105	3.318.506	18.788.174	43.925.166

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal bilgilerin ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 VE 2017 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2018	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		18.788.174	5.063.981
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(6.307.805)	(2.714.875)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		5.303.962	1.277.114
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		17.260	28.898
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		204.635	138.462
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		1.381	11.459
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	13	(9.731.080)	(5.256.811)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	13	(2.103.963)	1.086.003
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		8.263.299	13.704.395
Ticari alacaklardaki (artışla)/azalışla ilgili düzeltmeler	5	(227.947.345)	(137.195.922)
Diğer alacaklardaki (artışla)/azalışla ilgili düzeltmeler	6	(33.354.990)	(8.627.003)
Stoklardaki artışla ilgili düzeltmeler	7	(6.154)	(1.929)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artışla ilgili düzeltmeler	8	(1.019.275)	(447.015)
Diğer dönen varlıklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(1.668.215)	(1.002.845)
Ticari borçlardaki azalışla/(artışla) ilgili düzeltmeler	5	258.616.737	159.320.121
Diğer borçlardaki azalışla/(artışla) ilgili düzeltmeler	6	20.961	(56)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalışla/(artışla) ilgili düzeltmeler		(10.037)	1.388
Ertelenmiş gelirlerdeki azalışla ilgili düzeltmeler	8	13.631.617	1.657.656
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(5.603.358)	(1.378.782)
Kurumlar vergisi ödemeleri		(5.498.379)	(1.367.823)
Ödenen kıdem tazminatı		(104.979)	(10.959)
İşletme faaliyetlerinde elde edilen net nakit		15.140.310	14.674.719
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(10.812)	(35.902)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişler		18.380	-
Diğer nakit (çıkışları)/girişleri (net)		-	(65.423.283)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		7.568	(65.459.185)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	10	379.847.163	286.532.323
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	10	(415.666.130)	(230.496.649)
Türev Araçlardan nakit girişleri		2.956.800	-
Ödenen temettü		(7.746.404)	(3.091.893)
Alınan faizler	13	9.731.080	5.256.811
Ödenen faizler	13	(2.103.963)	(1.086.003)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(28.773.528)	57.114.589
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/ (Azalış)		(13.625.650)	6.330.123
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(13.625.650)	6.330.123
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		159.838.799	98.357.577
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		146.213.149	104.687.700

İzleyen dipnotlar ara dönem özet finansal bilgilerin ayrılmaz parçasını oluştururlar.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket’in 1 Ocak - 30 Eylül 2018 hesap döneminde ortalama çalışan sayısı 26 (1 Ocak – 30 Eylül 2017: 27) kiőidir.

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

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

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İliőikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliğı” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğın 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, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliğı ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal bilgiler ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket’in ara dönem özet finansal bilgileri yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2017 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve őartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı őartlarına uymaktadır.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR (Devamı)**

Ara dönem özet finansal bilgiler, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Şirket’ in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası olarak ölçülmüş ve sunulmuştur. Ara dönem özet finansal bilgiler, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

SPK’nın Seri II, 14.1 No’lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal bilgi dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 15).

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

2.2.1 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler ve Etkileri

a) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 15, “Müşteriler ile Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat”

KGK Eylül 2016’da “TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatla uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017’de “TFRS 9 Finansal Araçlar”ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akış özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir “beklenen kredi kaybı” modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir.

TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

- a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır ve
- b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere TFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler hâlihazırda var olan TMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi olmamıştır.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemden özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR (Devamı)**

***TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri
(Değişiklikler)***

KGK Aralık 2017’de, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün “yatırım amaçlı gayrimenkul” tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017’de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve yorumlar:

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9’u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “UMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR (Devamı)**

2.2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in ara dönem özet finansal bilgileri bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ara dönem özet finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile 1 Ocak - 30 Eylül 2018 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğerkapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değıőim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2017 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiőtir.

2.3 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değıőiklik ve hatalar

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

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal bilgiler, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal bilgileri hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir.

1 Ocak – 30 Eylül 2018 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değıerlendirilmelidir.

2.5 Önemli Muhasebe Değıerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet finansal bilgilerin hazırlanması, finansal durum tablosu (bilanço) tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlölüklerin 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:

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket’in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

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

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri:*

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:		
Minereks Dış Tic. A.Ş.	236	236
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ş.	913	1.105
	1.149	1.341

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:		
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ş.	495	495
	495	495

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
c) İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler:		
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ş.	3.642	6.082
Bergama Taş San ve Tic. A.Ş.	54.259	35.878
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ş.	1.119	334
	59.020	42.294

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
d) İlişkili taraflara ticari borçlar:		
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ş.	43.559.801	22.359.478
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ş.	29.804.078	12.834.869
Minereks Dış Tic. A.Ş.	3.387.585	5.627.550
Vişne Madencilik Üretim San.Tic.A.Ş.	1.370.767	726.264
Bergama TAŞ San ve Tic. A.Ş.	682.732	587.583
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ş.	913	1.657
Gölden Halıcılık İhr.Tic.ve San. Ltd. Şti.	118	-
	78.805.994	42.137.401

İlişkili taraflara ticari borçların 78.805.081 TL'lik kısmı (31 Aralık 2017: 42.135.744 TL'lik 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. 913 TL'lik kısmı personel hizmet bedellerinden doğan ticari borçlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2017 : 1.657 TL'lik kısmı personel hizmet bedellerinden doğan ticari borçlardan oluşmaktadır.)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
a) İlişkili taraflara yapılan satışlar:		
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ş.	630.909	322.831
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ş.	373.134	237.687
Minereks Dış Tic. A.Ş.	57.752	45.581
Vişne Madencilik Üretim San.Tic.A.Ş.	7.159	5.483
Bergama TAŞ San ve Tic. A.Ş.	6.985	7.108
Gölden Halıcılık İhr.Tic.ve San. Ltd. Şti.	161	-
	1.076.100	618.690

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
b) İlişkili taraflardan diğerk gelirler:		
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő.	9.113	2.062
Minereks Dış Tic. A.Ő.	1.800	1.593
	10.913	3.655

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:		
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő.	104.362	90.031
	104.362	90.031

İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları personel hizmetinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
d) İlişkili taraflara yönelik finansal giderler:		
Roteks Tekstil İhr. San ve Tic. A.Ő.	11.932	3.823
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ő.	1.916	-
	13.848	3.823

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

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

1 Ocak – 30 Eylül 2018 hesap döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamı 631.756 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2017: 493.062 TL) olup tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır (1 Ocak - 30 Eylül 2017: Tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır).

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kasa	894	1.197
Bankalar	145.962.822	159.621.063
- Vadesiz mevduatlar	15.152.314	3.678.692
- Müşteri hesapları	14.918.991	3.355.308
- Pergamon hesapları	233.323	323.384
- Vadeli mevduatlar	130.810.508	155.942.371
- Pergamon vadeli hesapları	130.810.508	155.942.371
Likit Fonlar	249.433	216.539
	146.213.149	159.838.799

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 3 aydan az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı Türk Lirası vadeli mevduatlar için yıllık %26,84, ABD Doları vadeli mevduatlar için %4,31’tir.(31 Aralık 2017: ortalama vadeleri 3 aydan az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %15,10, ABD Doları vadeli mevduatlar için %3,69, Avro vadeli mevduatlar için %1,70’tir).

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
a) Ticari alacaklar (**)		
Müşteri adına olan ticari alacaklar (*)	678.264.813	450.360.293
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	58.280	15.263
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.149	1.341
Şüpheli ticari alacaklar	70.648	70.648
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(70.648)	(70.648)
	678.324.242	450.376.897

(*) 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 69.842.462 TL (31 Aralık 2017: 32.050.860 TL) kısmı ilişkili taraf müşteriler adına olan ticari alacaklardan oluşmaktadır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	(70.648)	(70.648)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	-	-
Tahsilat	-	-
30 Eylül	(70.648)	(70.648)

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Ticari borçlar: (**)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<i>İhracata aracılık işlemlerinden ticari borçlar</i>		
İlişkili olmayan taraflar adına olan ticari borçlar (*)	610.646.568	417.606.404
İlişkili olmayan taraflara Katma Değer Vergisi (“KDV”) borçları	72.887.075	43.969.978
İlişkili taraflar adına ticari borçlar (*)	64.242.120	30.317.735
İlişkili taraflara Katma Değer Vergisi (“KDV”) borçları	14.562.961	11.818.009
	762.338.724	503.712.126
<i>Diğer ticari borçlar</i>		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	27.687	36.804
İlişkili taraflara ticari borçlar	913	1.657
	28.600	38.461
	762.367.324	503.750.587

(*) 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.

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
a) Kısa vadeli diğer alacaklar		
KDV iade alacakları	76.776.834	43.421.874
Verilen depozito ve teminatlar	13.059	8.676
Diğer	110.483	118.668
	76.900.376	43.549.218
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
b) Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	15.308	11.476
	15.308	11.476

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
c) Kısa vadeli diğ er borçlar		
Ödenecek vergiler	160.709	145.280
Alınan depozito ve teminatlar	1.172	1.172
Diğ er	5.600	68
	167.481	146.520

DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Diğ er stoklar	10.977	4.822
	10.977	4.822

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
İlişkili olmayan taraflara verilen sipariő avansları	2.386.909	1.392.993
Peşin ödenen giderler	156.244	147.611
İlişkili taraflara verilen sipariő avansları	59.020	42.294
	2.602.173	1.582.898

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
b) Ertelenmiş gelirler		
Alınan avaslar	20.884.614	7.252.998
	20.884.614	7.252.998

DİPNOT 9 - TÜREV ARAÇLAR

Şirket’in kur riskini yönetmek adına yaptığı türev işlemlerin değ erlemesi, değ erleme tarihinde henüz vadesi gelmemiő olan işlemler için piyasa rayiçleri baz alınarak yapılmakta ve gerçeğ e uygun değ erleri finansal durum tablosunda varlık veya yükümlölük olarak gösterilmektedir.

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Kontrat tutarı	Gerçeğ e uygun değ er varlık	Kontrat tutarı	Gerçeğ e uygun değ er varlık
Kısa vadeli türev araçlar				
Forward işlemleri	-	-	84.089.890	2.956.800

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	<u>Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)</u>		<u>Orijinal para birimi değeri</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli finansal borçlar:						
ABD Doları krediler (*)	2,92	2,18	12.200.000	29.600.000	73.080.440	110.109.580
Avro krediler (*)	0,58	0,62	500.000	500.000	3.475.250	2.257.750
İngiliz Sterlini krediler (*)	-	-	-	-	-	-
Diğer (**)	-	-	-	11.621	4.294	11.621
Toplam kısa vadeli finansal borçlar					76.559.984	112.378.951

(*) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ABD Doları ve Avro krediler sabit faizli Eximbank kredilerinden oluşmakta olup ortalama vadeleri 31 gündür. (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ABD Doları ve Avro krediler sabit faizli Eximbank kredilerinden oluşmakta olup ortalama vadeleri 120 gündür).

(**) Kredi kartı borçlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2017: Kredi kartı borçlarından oluşmaktadır).

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
a) Verilen teminatlar:		
Teminat mektupları	9.802.000	6.288.000
	9.802.000	6.288.000

Şirket’in, 30 Eylül 2018 tarihi itibariyle; vergi dairesinden olan KDV alacaklarına istinaden bankalardan almıő olduğu teminat mektubu tutarları toplamı 9.802.000 TL’ dir. (31 Aralık 2017: 6.288.000 TL)

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018			31 Aralık 2017		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ’ler:						
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı			9.802.000			6.288.000
	<i>ABD Doları</i>	-	-	<i>ABD Doları</i>	-	-
	<i>Avro</i>	-	-	<i>Avro</i>	-	-
	<i>TL</i>	9.802.000	9.802.000	<i>TL</i>	6.288.000	6.288.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
			9.802.000			6.288.000

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

-

-

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket’in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içerisindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Halka açık kısım	42,32	3.142.000	42,32	3.142.000
Minereks Dış Tic. A.Ő.	24,80	1.841.578	24,80	1.841.578
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ő.	22,80	1.693.030	22,80	1.693.030
Spot Tekstil San. ve Tic. A.Ő.	6,04	448.470	6,04	448.470
Nezihe Öztüre	3,34	247.870	3,34	247.870
Vişne Madencilik San. ve Tic. A.Ő.	0,24	17.642	0,24	17.642
Kimtaő Kireç San. ve Tic. A.Ő.	0,16	11.761	0,16	11.761
Dığer	0,30	22.649	0,30	22.649
Toplam Sermaye	100,00	7.425.000	100,00	7.425.000
Sermaye düzeltmesi farkları		384.738		384.738
Toplam ödenmiş sermaye		7.809.738		7.809.738

384.738 TL tutarındaki (31 Aralık 2017: 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 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla onaylanmış ve ödenmiş sermayesi nominal beheri 1 TL olan 7.425.000 paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 7.425.000).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 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 2017: 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla A ve B hisse gruplarından oluşmakta olup toplam nominal tutarın 6.600.000 TL lik kısmı hamiline, 825.000 TL lik kısmı nama yazılıdır.) şirket sermayesinin hamiline paylardan oluşan 3.142.000 TL’lik kısmı (31 Aralık 2017 : 3.142.000 TL), Borsa İstanbul A.Ő.’de işlem görmektedir. A grubu payların yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı ve genel kurul toplantılarında oy kullanmada imtiyazı vardır.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

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, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’ sine ulaşınca kadar, kanuni net karın %5’ i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %50’ sini geçmediğı sürece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Söz konusu yasal yedeklerin, SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket’in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 5.219.105 TL (31 Aralık 2017: 4.033.732 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 edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kalemiyle;
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/ Zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen 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 edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarında yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

Şirket Esas Sözleşmesi’nin 16’ncı maddesi çerçevesinde, net dönem karından varsa geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden %5 genel kanuni yedek akçe ve TTK ve Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde birinci temettü ayrıldıktan sonra geriye kalan kısımdan Genel Kurul, yönetim kurulu üyeleri ile memur, müstahdem ve işçilere, çeşitli 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, ertesi 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.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
a) Finansman gelirleri				
Kur farkı gelirleri	75.659.655	46.170.457	12.057.255	5.240.956
Faiz gelirleri	9.731.080	4.231.929	5.256.811	2.268.328
Türev işlemlerden kaynaklanan gelirler	4.431.415	(686.640)	451.280	-
Menkul kıymet satış karları	24.503	10.201	15.923	6.061
	89.846.653	49.725.947	17.781.269	7.515.345
	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017
b) Finansman giderleri (-)				
Kur farkı zararları (-)	(66.264.883)	(44.677.727)	(10.183.907)	(5.319.872)
Türev işlemlerden kaynaklanan Giderler (-)	-	-	(619.910)	-
Faiz giderleri (-)	(2.103.963)	(816.869)	(1.086.003)	(541.195)
	(68.368.846)	(45.494.596)	(11.889.820)	(5.861.067)

DİPNOT 14 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

		1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Net dönem karı	A	18.788.174	5.063.981
Nominal değeri 1 TL olan çıkarılmış adi payının ağırlıklı ortalama adedi (Dipnot 12)	B	7.425.000	7.425.000
Nominal değeri 1 TL olan 1 adet pay başına kazanç	A/B	2,5304	0,6820

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

Şirket, faaliyetlerinden dolayı çeşitli 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 değişkenliğine bağlı muhtemel olumsuz gelişmelerin, finansal performans üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

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 taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Şirket direkt müşterilerden doğabilecek bu riski belirlenen kredi limitlerini sık aralıklarla güncelleyerek yönetmektedir. Şirket’in içerisinde bulunduğu sektörde, müşterilerden ticari alacak tutarını güvence altına almak anlamında oluşmuş bir yapı mevcuttur. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler, piyasadaki bilinirlik ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi izleyen tablolarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2018	Ticari Alacaklar(*)	Diğer Alacaklar	Finansal Yatırımlar	Nakit ve nakit (*) benzerleri
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	59.429	76.900.376	-	131.294.158
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	59.429	76.900.376	-	131.294.158
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan				
- Brüt kayıtlı değeri	70.648	-	-	-
- Değer düşüklüğü	(70.648)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2017	Ticari Alacaklar(*)	Diğer Alacaklar	Finansal Yatırımlar	Nakit ve nakit (*) benzerleri
Maruz kalman azami kredi riski (A+B+C+D+E)	16.604	43.549.218	-	156.483.491
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	16.604	43.549.218	-	156.483.491
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan				
- Brüt kayıtlı değeri	70.648	-	-	-
- Değer düşüklüğü (70.648)		-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-

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

b) Likidite riski:

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

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle finansal yükümlülük türleri itibariyle maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2018:

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar 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	76.559.984	76.559.984	76.559.984	-	-
Ticari Borçlar (*)	28.600	28.600	28.600	-	-
Diğer Borçlar					
yükümlülüğü	167.481	167.481	167.481	-	-
Dönem karı vergi					
yükümlülüğü	1.262.390	1.262.390	1.262.390	-	-
	78.018.455	78.018.455	78.018.455	-	-

31 Aralık 2017:

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar 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	112.378.951	112.378.951	112.378.951	-	-
Ticari Borçlar (*)	38.461	38.461	38.461	-	-
Diğer Borçlar	146.520	146.520	146.520	-	-
Dönem karı vergi					
yükümlülüğü	447.886	447.886	447.886	-	-
	113.011.818	113.011.818	113.011.818	-	-

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

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden 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 ihrac tarihi ile mal bedelinin geldiği tarih arasında oluşan lehteki kur farkları Şirket tarafından malları ihrac edilen müşteri firmaya bir dekont ile bildirilerek ilgili firma tarafından Şirket'e düzenlenen fatura ile; aleyhinde oluşan kur farkları ise Şirket tarafından ilgili firmaya fatura edilerek yansıtılmaktadır. Bu şekilde Şirket üzerinde lehte veya aleyhte kur farkı kalmamakta ve bu tutarlar Şirket açısından herhangi bir kur riski oluşmamaktadır. Dolayısıyla ilgili tutarlar yabancı para pozisyonu tablosuna dahil edilmemiştir.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2018				31 Aralık 2017			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	80.428.301	12.787.969	537.271	11.720	115.408.724	29.981.040	501.318	11.720
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	8.866	1.480	-	-	123.152	1.480	26.037	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	80.437.167	12.789.449	537.271	11.720	115.531.876	29.982.520	527.355	11.720
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	80.437.167	12.789.449	537.271	11.720	115.531.876	29.982.520	527.355	11.720
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	76.555.690	12.200.000	500.000	-	113.905.990	29.600.000	500.000	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	285.578	735	26.026	12.844	185.542	735	26.026	12.844
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	76.841.268	12.200.735	526.026	12.844	114.091.532	29.600.735	526.026	12.844
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	76.841.268	12.200.735	526.026	12.844	114.091.532	29.600.735	526.026	12.844
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)	3.595.898	588.714	11.245	(1.124)	1.440.344	381.785	1.329	(1.124)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük) / Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.595.898	588.714	11.245	(1.124)	1.440.344	381.785	1.329	(1.124)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİŐİ VE
DÜZEYİ (Devamı)****Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
30 Eylül 2018**

	<u>Kar/Zarar</u>		<u>Özkaynaklar</u>	
	Yabancı paranın değeri <u>kazanması</u>	Yabancı paranın değeri <u>kaybetmesi</u>	Yabancı paranın değeri <u>kazanması</u>	Yabancı paranın değeri <u>kaybetmesi</u>
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	352.652	(352.652)	352.652	(352.652)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	352.652	(352.652)	352.652	(352.652)
Avro’nun TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	7.816	(7.816)	7.816	(7.816)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	7.816	(7.816)	7.816	(7.816)
Diğer döviz cinsinin TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(300)	300	(300)	300
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	(300)	300	(300)	300
TOPLAM (3+6+9)	360.168	(360.168)	360.168	(360.168)

**Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
31 Aralık 2017**

	<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	144.005	(144.005)	144.005	(144.005)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	144.005	(144.005)	144.005	(144.005)
Avro’nun TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	600	(600)	600	(600)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	600	(600)	600	(600)
Diğer döviz cinsinin TL karşısında %10 değışmesi halinde:				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(225)	225	(225)	225
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	(225)	225	(225)	225
TOPLAM (3+6+9)	144.381	(144.381)	144.381	(144.381)

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

ii) Faiz riski

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

	Faiz Pozisyonu Tablosu	
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	130.810.508	155.942.371
Finansal yükümlölükler	76.559.984	112.378.951

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 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 deęiőtirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Toplam borçlar (*)	99.776.044	121.898.683
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(146.213.149)	(159.838.799)
Net borç	(46.437.105)	(37.940.116)
Toplam öz kaynaklar	43.925.166	32.999.884

Borç/ öz kaynaklar oranı

-

-

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış 30 Ekim 2018 tarihinde 2018/15 nolu karar ile yayınlanması için yetki verilmiştir.

DİPNOT 17 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
KAR VEYA ZARAR KISMI		
Hasılat (*)	2.836.175.564	1.649.753.817
Satışların Maliyeti (-) (*)	(2.819.693.638)	(1.643.348.125)
BRÜT KAR	16.481.926	6.405.692
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.328.013)	(3.068.454)
Esas Faaliyetlerden Diğeri Gelirler	11.657.334	3.538.395
Esas Faaliyetlerden Diğeri Giderler (-)	(11.741.527)	(3.510.181)
ESAS FAALİYET KARI	13.069.721	3.365.452
FİNANSMAN GELİRİ/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	13.069.721	3.365.452
Finansal Gelirler	428.334.062	78.806.164
Finansman Giderleri (-)	(417.311.648)	(75.830.521)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI	24.092.135	6.341.095
Dönem Vergi Gideri	(6.312.883)	(1.298.077)
Ertelenmiş Vergi Geliri	1.008.921	20.963
DÖNEM KARI	18.788.174	5.063.981

(*) Brüt hasılatının içerisinde yer alan yurtdışı satışların 523.253.635 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2017: 396.515.427 TL) kısmı ilişkili taraflar adına yapılan ihracatlardan, satışların maliyetinin 520.217.632 TL (1 Ocak- 30 Eylül 2017: 395.340.337 TL) kısmı ihracata aracılık yapılmak üzere ilişkili taraflardan yapılan alımlardan oluşmaktadır.

.....