

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLER VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU**

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLER

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmiş 30 Haziran 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		717.508.669	694.640.577
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	49.096.392	103.593.685
Ticari Alacaklar	5	597.546.685	532.043.813
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	597.546.414	532.043.506
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	271	307
Diğer Alacaklar	6	67.153.422	56.289.234
Stoklar	7	14.346	6.637
Peşin Ödenmiş Giderler	8	2.089.481	2.678.366
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	2.021.256	2.649.932
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	68.225	28.434
Diğer Dönen Varlıklar	9	1.608.343	28.842
Duran Varlıklar		504.060	255.935
Finansal Yatırımlar		113.750	-
Diğer Alacaklar	6	14.960	14.228
Maddi Duran Varlıklar		82.919	87.021
Kullanım Hakkı Varlıkları		106.579	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		10.906	14.986
Ertelenmiş Vergi Varlığı		174.946	139.700
TOPLAM VARLIKLAR		718.012.729	694.896.512

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmiş 30 Haziran 2019	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		686.829.201	647.319.963
Kısa Vadeli Borçlanmalar	10	70.893	39.854.436
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	10	45.488	-
Ticari Borçlar	5	674.150.352	596.853.503
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	595.086.170	539.679.236
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	79.064.182	57.174.267
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		101.624	180.736
Diğer Borçlar	6	160.071	197.416
Ertelenmiş Gelirler		11.867.382	9.605.044
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		286.547	526.123
Kısa Vadeli Karşılıklar		146.844	102.705
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		146.844	102.705
Uzun Vadeli Yükümlülükler		737.083	568.376
Uzun Vadeli Borçlanmalar	10	43.409	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		693.674	568.376
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		693.674	568.376
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		687.566.284	647.888.339
ÖZKAYNAKLAR			
ÖZKAYNAKLAR		30.446.445	47.008.173
Ödenmiş Sermaye	12	7.425.000	7.425.000
Sermaye Düzeltme Farkları	12	384.738	384.738
Paylara İlişkin Primler	12	8.906.644	8.906.644
Geri Alınmış Paylar (-)		(35.305)	(35.305)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(466)	4.007
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(466)	4.007
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	12	7.016.601	5.219.105
Geçmiş Yıllar Karları		1.648.862	3.318.506
Net Dönem Karı		5.100.371	21.785.478
TOPLAM KAYNAKLAR		718.012.729	694.896.512

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2019	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2019	Sınırlı incelemeden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2018	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat		4.105.111	2.325.034	3.619.274	1.975.617
Satışların Maliyeti (-)		-	-	-	-
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		4.105.111	2.325.034	3.619.274	1.975.617
BRÜT KAR		4.105.111	2.325.034	3.619.274	1.975.617
Genel Yönetim Giderleri (-)		(2.806.569)	(1.572.522)	(2.154.238)	(1.025.869)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		32.744	28.245	92.064	32.599
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(2.120)	(503)	(8.460)	(764)
ESAS FAALİYET KARI		1.329.166	780.254	1.548.640	981.583
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler)		-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.329.166	780.254	1.548.640	981.583
Finansman Gelirleri	13	6.876.037	2.478.682	40.120.706	31.395.592
Finansman Giderleri (-)	13	(1.663.505)	(544.307)	(22.874.250)	(16.604.659)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		6.541.698	2.714.629	18.795.096	15.772.516
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)		(1.441.327)	(598.510)	(4.137.016)	(3.470.970)
- Dönem Vergi (Gideri)		(1.475.455)	(613.031)	(4.358.737)	(2.694.960)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		34.128	14.521	221.721	(776.010)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		5.100.371	2.116.119	14.658.080	12.301.546
DÖNEM KARI					
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Nominal Değeri 1 TL Olan 1 Adet pay Başına Kazanç	14	0,6869	0,2850	1,9742	1,6568
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		(4.473)	687	(77.827)	20.612
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)		(5.591)	860	(97.284)	25.765
- Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.118	(173)	19.457	(5.153)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(4.473)	687	(77.827)	20.612
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		5.095.898	2.116.806	14.580.253	12.322.158

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler								
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Yeniden Ölçüm Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Kayıpları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar (Zararları)/ Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM – SINIRLI İNCELEMEDEN 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	-	-	-	-	(77.827)	-	-	14.658.080	14.580.253
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(7.746.404)	-	(7.746.404)
30 Haziran 2018 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)	7.425.000	384.738	(35.305)	8.906.644	(43.035)	5.219.105	3.318.506	14.658.080	39.833.733
CARİ DÖNEM – SINIRLI İNCELEMEDEN GEÇMİŞ									
1 Ocak 2019 itibariyle bakiyeler (dönem başı)	7.425.000	384.738	(35.305)	8.906.644	4.007	5.219.105	3.318.506	21.785.478	47.008.173
Muhasebe politikalarındaki zorunlu değişikliklere ilişkin düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	14.216	-	14.216
Transferler	-	-	-	-	-	1.797.496	19.987.982	(21.785.478)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(4.473)	-	-	5.100.371	5.095.898
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(21.671.842)	-	(21.671.842)
30 Haziran 2019 itibariyle bakiyeler (dönem sonu)	7.425.000	384.738	(35.305)	8.906.644	(466)	7.016.601	1.648.862	5.100.371	30.446.445

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 VE 2018 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Haziran 2019	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Haziran 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		5.100.371	14.658.080
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(3.264.049)	1.800.547
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		1.441.327	4.137.016
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		17.872	12.195
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		141.881	100.417
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		44.139	19.901
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	13	(5.227.149)	(5.499.151)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	13	285.746	1.287.094
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler		-	1.743.075
Nakit dışı kalemlere ilişkin düzeltmeler		32.135	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		2.076.613	(2.510.933)
Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler	5	(65.502.872)	(76.479.870)
Diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler	6	(10.864.920)	(12.343.774)
Stoklardaki artışla ilgili düzeltmeler	7	(7.709)	(3.505)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (azalışla)/artışla ilgili düzeltmeler	8	588.885	(517.951)
Diğer dönen varlıklardaki artışla ilgili düzeltmeler	9	(1.579.501)	(2.801.981)
Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler	5	77.296.849	84.024.395
Diğer borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler	6	(37.345)	(45.166)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalışla ilgili düzeltmeler		(79.112)	(82.230)
Ertelenmiş gelirlerdeki artışla ilgili düzeltmeler	8	2.262.338	5.739.149
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(1.737.205)	(2.610.649)
Kurumlar vergisi ödemeleri		(1.715.031)	(2.534.749)
Ödenen kıdem tazminatı		(22.174)	(75.900)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit		2.175.730	11.337.045
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(9.690)	(10.812)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişler		-	18.380
Diğer nakit çıkışları (net)		-	(19.546.608)
Başka İşletmelerin paylarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		(113.750)	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan elde edilen net nakit		(123.440)	(19.539.040)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri, net	10	(39.783.544)	3.494.978
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(35.600)	-
Ödenen temettüler		(21.671.842)	(7.746.404)
Alınan faizler	13	5.227.149	5.499.151
Ödenen faizler	13	(285.746)	(1.287.094)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(56.549.583)	(39.369)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Azalış		(54.497.293)	(8.241.364)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİŐ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ		(54.497.293)	(8.241.364)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		103.593.685	159.838.799
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		49.096.392	151.597.435

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA 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 Haziran 2019 hesap döneminde ortalama çalışan sayısı 28 (1 Ocak – 30 Haziran 2018: 26) kiőidir.

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

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

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet finansal bilgiler Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar 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”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TMS’ler, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket, 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal bilgilerini SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliğı ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal bilgiler ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

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

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikaları

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

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

1 Ocak - 30 Haziran 2019 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal bilgiler, 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler

a) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

- **TFRS 16 “Kiralama işlemleri”**, 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini almakta ve kiralayan durumundaki şirketler açısından muhasebeleştirmeye geniş kapsamlı değişiklikler getirmektedir. Mevcut TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundadır. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir ‘varlık kullanım hakkı’nı bilançolarına yansıtmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebeleştirme neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

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

- **TFRS Yorum 23 “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”**, 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

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

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

-TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

- TMS 19 ‘Çalışanlara sağlanan faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

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

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

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

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

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

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

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

2.5 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.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Şirket’in önemli muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

i. *Şirket’in sürekliliği*

Şirket’in ilişikteki ara dönem özet finansal bilgileri “İşletmenin Sürekliliği” ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

ii. *Gelir vergileri*

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

Yapılan değerlendirme neticesinde, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla 174.946 TL’lik (31 Aralık 2018: 141.804 TL) ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmesi yapılmıştır .

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

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri:*

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:		
Minereks Dış Tic. A.Ş. (“Minereks”)	271	307
	271	307

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
b) İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler:		
Bergama Taş San ve Tic. A.Ş. (“Bergama Taş”)	64.107	25.596
Roteks Tekstil İhr. San. ve Tic. A.Ş. (“Roteks Tekstil”)	4.020	1.718
Minereks	98	-
Spot Tekstil San ve Tic. A.Ş. (“Spot Tekstil”)	-	1.120
	68.225	28.434

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

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
c) İlişkili taraflara ticari borçlar:		
Roteks Tekstil	41.883.910	34.345.833
Spot Tekstil	23.501.435	13.865.819
Minereks	11.557.031	7.652.857
Vişne Madencilik Üretim San.Tic. A.Ş.(“Vişne Madencilik”)	1.448.629	768.515
Bergama Taş	673.177	541.243
	79.064.182	57.174.267

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

ii) *İlişkili taraflar ile olan işlemler:*

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
a) İlişkili taraflara yapılan satışlar:				
Roteks Tekstil	418.616	257.861	387.207	229.826
Spot Tekstil	298.067	169.611	224.662	124.270
Minereks	61.548	37.425	38.806	23.618
Bergama Taş.	3.711	1.860	4.063	2.364
Vişne Madencilik	5.802	3.724	3.854	2.099
Kimtaş Kireç Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Kimtaş Kireç”)	38	38	-	-
Gölden Halıcılık İhr.Tic.ve San. Ltd. Şti. (“Gölden Halıcılık”)	-	-	160	160
	787.782	470.519	658.752	382.337

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
b) İlişkili taraflardan diğerk gelirler:				
Minereks	1.380	690	1.416	816
Agropol Gıda Tarım Hay. San. ve Tic. A.Ő. (“Agropol Gıda”)	-	-	8.339	774
	1.380	690	9.755	1.590

İlişkili taraflardan diğerk gelirler kira gelirlerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:				
Agropol Gıda	-	-	60.073	31.077
	-	-	60.073	31.077

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
d) İlişkili taraflara yönelik finansal giderler:				
Roteks Tekstil	3.026	-	7.064	7.064
Spot Tekstil	1.201	605	1.916	1.916
	4.227	605	8.980	8.980

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

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

1 Ocak – 30 Haziran 2019 hesap döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamı 502.754 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2018: 403.435 TL) olup tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır (1 Ocak – 30 Haziran 2018: Tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır).

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kasa	836	603
Bankalar	49.095.556	103.593.082
- Vadesiz mevduatlar	9.187.020	6.569.012
- Müşteri hesapları	9.057.859	5.740.651
- Pergamon hesapları	129.161	828.361
- Vadeli mevduatlar	39.908.536	97.024.070
- Pergamon vadeli hesapları	39.908.536	97.024.070
	49.096.392	103.593.685

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 3 aydan az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %23,75, ABD Doları vadeli mevduatlar için %3,75'tir. (31 Aralık 2018: ortalama vadeleri 3 aydan az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %23,36, ABD Doları vadeli mevduatlar için %4,90, Avro vadeli mevduatlar için %1,00'dir).

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
a) Ticari alacaklar (**)		
Müşteri adına olan ticari alacaklar (*)	597.332.282	531.997.759
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	214.132	45.747
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	271	307
Şüpheli ticari alacaklar	70.648	70.648
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(70.648)	(70.648)
	597.546.685	532.043.813

(*) Şirket ile imalatçı firma müşterisi arasında düzenlenen sözleşme gereğince, ihracat mal bedellerinin yurt dışı alıcılar tarafından ödenmesi ve söz konusu hesaba intikali sözleşmeler gereğince ihracatına aracılık yapılan müşterisi imalatçı tarafından takip edilmektedir. İhraç olunan malın bedelinin zamanında ödenmemesi, eksik ödenmesi veya hiç ödenmemesi halinde yürürlükte olan kanun, kararname, tebliğ ve Türk parasının kıymetinin korunması ile ilgili mevzuat karşısında tüm cezai sorumluluk da imalatçıya ait olmaktadır. Bu tutarın 69.172.781 TL (31 Aralık 2018: 52.061.992 TL) kısmı ilişkili taraf müşteriler adına olan ticari alacaklardan oluşmaktadır.

Şüpheli alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Ticari borçlar: (**)

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
<i>İhracata aracılık işlemlerinden ticari borçlar</i>		
İlişkili olmayan taraflar adına olan ticari borçlar (*)	531.105.943	481.974.026
İlişkili olmayan taraflara Katma Değer Vergisi (“KDV”) borçları	63.971.495	57.513.870
İlişkili taraflar adına ticari borçlar (*)	65.707.840	48.754.014
İlişkili taraflara Katma Değer Vergisi (“KDV”) borçları	13.356.342	8.420.253
	674.141.620	596.662.163
<i>Diğer ticari borçlar</i>		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8.732	191.340
	8.732	191.340
	674.150.352	596.853.503

(*) 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 Haziran 2019	31 Aralık 2018
a) Kısa vadeli diğer alacaklar		
KDV iade alacakları	67.140.162	56.048.409
Verilen depozito ve teminatlar	12.456	15.376
Diğer (*)	804	225.449
	67.153.422	56.289.234

(*) Kısa vadeli diğer alacaklar, Şirket’in imalatçı firmalara yapmış olduğu mal bedeli ön ödemelerinden oluşmaktadır. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla mal bedeli ön ödeme bakiyesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018 : Şirket’ in faiz hesaplamasında kullandığı ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranları Avro ön ödemeler için %5,00’tir.)

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
b) Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	14.960	14.228
	14.960	14.228

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

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

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
c) Kısa vadeli diğ�er borçlar		
Ödenecek vergiler	153.371	196.244
Alınan depozito ve teminatlar	6.700	1.172
	160.071	197.416

DİPNOT 7 – STOKLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Diğ�er stoklar	14.346	6.637
	14.346	6.637

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Üretici firmaya verilen peşin ihracat bedelleri	2.018.299	2.428.401
İliőekli taraflara verilen sipariő avansları	68.225	28.434
Peşin ödenen giderler	2.957	221.531
	2.089.481	2.678.366

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
b) Ertelenmiş gelirler		
Alınan avaslar (*)	11.867.382	9.605.044
	11.867.382	9.605.044

(*) Peşin olarak tahsil edilen ihracat bedellerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 9 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	1.608.343	28.842
	1.608.343	28.842

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

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

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

DİPNOT 10 - BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	<u>Ağırlıklı ortalama</u> <u>yıllık etkin faiz oranı (%)</u>		<u>Orijinal para birimi değeri</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli finansal borçlar:						
ABD Doları krediler (*)	-	4,28	-	7.000.000	-	36.826.300
Avro krediler (*)	-	0,62	-	500.000	-	3.014.000
Diğeri (**)	-	-	70.893	14.136	70.893	14.136
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları:						
Kiralama işlemlerinden borçlar	27,00	-	45.488	-	45.488	-
Uzun vadeli finansal borçlar:						
Kiralama işlemlerinden borçlar	27,00	-	43.409	-	43.409	-
Toplam kısa vadeli finansal borçlar					159.790	39.854.436

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

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

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

DİPNOT 10 - BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli krediler	70.893	39.854.436
Kiralama işlemlerinden borçlar	45.488	-
Kısa vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlölükler	116.381	39.854.436
Kiralama işlemlerinden borçlar	43.409	-
Uzun vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlölükler	43.409	-
Toplam finansal borçlar ve diğer finansal yükümlölükler	159.790	39.854.436

DİPNOT 11- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
a) Verilen teminatlar:		
Teminat mektupları	14.724.000	11.529.000
	14.724.000	11.529.000

Şirket’in, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla; vergi dairesinden olan KDV alacaklarına istinaden bankalardan almıő olduğu teminat mektubu tutarları toplamı 14.724.000 TL’ dir. (31 Aralık 2018: 11.529.000 TL)

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

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

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

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

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

	30 Haziran 2019			31 Aralık 2018		
	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			14.724.000			11.529.000
	<i>ABD Doları</i>	-	-	<i>ABD Doları</i>	-	-
	<i>Avro</i>	-	-	<i>Avro</i>	-	-
	<i>TL</i>	-	14.724.000	<i>TL</i>	11.529.000	11.529.000
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		-	-		-	-
			14.724.000			11.529.000

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

-

-

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

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

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

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

30 Haziran 2019 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 2018 : 31 Aralık 2018 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 2018: 3.142.000 TL), Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmektedir. A grubu payların yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı ve genel kurul toplantılarında oy kullanmada imtiyazı vardır.

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

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

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

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

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

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

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

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

- “Ödenmiş Sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kalemiyle;
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/ Zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde 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 Tebliği’ 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 düştükten sonra kalan kısmı, Genel Kurul, kısmen veya tamamen ikinci temettü payı olarak dağıtmaya veya TTK’nın 521’inci maddesi uyarınca kendi isteği ile ayırdığı yedek akçe olarak ayırmaya yetkilidir.

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

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 13 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
a) Finansman gelirleri				
Kur farkı gelirleri	1.648.888	557.315	29.489.198	23.857.626
Faiz gelirleri	5.227.149	1.921.367	5.499.151	2.918.989
Türev işlemlerden kaynaklanan gelirler	-	-	5.118.055	4.611.465
Menkul kıymet satış karları	-	-	14.302	7.512
	6.876.037	2.478.682	40.120.706	31.395.592

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
b) Finansman giderleri (-)				
Kur farkı zararları (-)	1.249.271	437.025	21.587.156	15.853.515
Faiz giderleri (-)	285.746	74.890	1.139.381	671.429
Banka masraf ve komisyon giderleri	128.488	32.392	147.713	79.715
	1.663.505	544.307	22.874.250	16.604.659

DİPNOT 14 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

		1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
Net dönem karı	A	5.100.371	2.116.119	14.658.080	12.301.546
Adi payların ağırlıklı ortalama adedi	B	7.425.000	7.425.000	7.425.000	7.425.000
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	A/B	0,6869	0,2850	1,9742	1,6568

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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 yönelmektedir.

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 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi izleyen tablolarda açıklanmıştır.

30 Haziran 2019	Ticari Alacaklar(*)	Diğer Alacaklar	Finansal Yatırımlar	Nakit ve nakit (*) benzerleri
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	214.403	67.153.422	-	40.038.533
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	214.403	67.153.422	-	40.038.533
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 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2018	Ticari Alacaklar(*)	Diğer Alacaklar	Finansal Yatırımlar	Nakit ve nakit (*) benzerleri
Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	46.054	56.289.234	-	97.853.034
Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A.Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	46.054	56.289.234	-	97.853.034
B. Koşulları yeniden görüşülmüş	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan	-	-	-	-
- Brüt kayıtlı değeri	70.648	-	-	-
- Değer düşüklüğü	(70.648)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Toplu olarak ayrılan değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-

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

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Haziran 2019:

	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	70.893	70.893	70.893	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	88.897	88.897	12.405	33.084	43.408
Ticari Borçlar (*)	8.732	8.732	8.732	-	-
Diğer Borçlar	160.071	160.071	160.071	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	286.547	286.547	286.547	-	-
	615.140	615.140	538.648	33.084	43.408

31 Aralık 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	39.854.436	39.854.436	39.854.436	-	-
Ticari Borçlar (*)	191.340	191.340	191.340	-	-
Diğer Borçlar	197.416	197.416	197.416	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	526.123	526.123	526.123	-	-
	40.769.315	40.769.315	40.769.315	-	-

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

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunan 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.Ş.

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

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

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

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Haziran 2019				31 Aralık 2018			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	5.162.437	671.206	185.353	11.720	43.059.570	7.602.183	495.567	11.720
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	8.518	1.480	-	-	231.937	1.480	37.185	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.170.955	672.686	185.353	11.720	43.291.507	7.603.663	532.752	11.720
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	5.170.955	672.686	185.353	11.720	43.291.507	7.603.663	532.752	11.720
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	39.840.300	7.000.000	500.000	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	268.291	735	26.026	12.844	246.198	735	26.026	12.844
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	268.291	735	26.026	12.844	40.086.498	7.000.735	526.026	12.844
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	268.291	735	26.026	12.844	40.086.498	7.000.735	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)	4.902.664	671.951	159.327	(1.124)	3.205.009	602.928	6.726	(1.124)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para (Yükümlülük) / Varlık Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.902.664	671.951	159.327	(1.124)	3.205.009	602.928	6.726	(1.124)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

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

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
30 Haziran 2019

	<u>Kar/Zarar</u>		<u>Özkaynaklar</u>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	386.715	(386.715)	386.715	(386.715)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	386.715	(386.715)	386.715	(386.715)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	104.370	(104.370)	104.370	(104.370)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	104.370	(104.370)	104.370	(104.370)
Diğer döviz cinsinin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(819)	819	(819)	819
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	(819)	819	(819)	819
TOPLAM (3+6+9)	490.266	(490.266)	490.266	(490.266)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
31 Aralık 2018

	<u>Kar/Zarar</u>		<u>Özkaynaklar</u>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	317.194	(317.194)	317.194	(317.194)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	317.194	(317.194)	317.194	(317.194)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.054	(4.054)	4.054	(4.054)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	4.054	(4.054)	4.054	(4.054)
Diğer döviz cinsinin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(748)	748	(748)	748
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	(748)	748	(748)	748
TOPLAM (3+6+9)	320.500	(320.500)	320.500	(320.500)

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ő.

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

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

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

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 Haziran 2019	31 Aralık 2018
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	39.908.536	97.024.070
Finansal yükümlölükler	159.790	39.854.436

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

d) Sermaye riski yönetimi:

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

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

Şirket sermayeyi borç/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 ve finansal yatırımların 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 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Toplam borçlar (*)	1.511.794	41.621.132
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(40.038.533)	(97.853.034)
Net borç	(38.526.739)	(56.231.902)
Toplam öz kaynaklar	30.446.445	47.008.173
Borç/ öz kaynaklar oranı	-	-

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

PERGAMON STATUS DIŞ TİCARET A.Ş.

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

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

DİPNOT 16 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış 9 Ağustos 2019 tarihinde 2019/12 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, 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 görülmüştür.

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI		
Hasılat (*)	2.050.200.678	1.712.515.793
Satışların Maliyeti (-) (*)	(2.044.814.050)	(1.703.344.816)
BRÜT KAR	5.386.628	9.170.977
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.806.569)	(2.154.238)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	10.384.667	6.745.123
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(10.354.043)	(6.837.978)
ESAS FAALİYET KARI	2.610.683	6.923.884
FİNANSMAN GELİRİ/GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	2.610.683	6.923.884
Finansal Gelirler	121.637.021	162.508.966
Finansman Giderleri (-)	(117.706.006)	(150.637.754)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI	6.541.698	18.795.096
Dönem Vergi Gideri	(1.475.455)	(4.358.737)
Ertelenmiş Vergi Geliri	34.128	221.721
DÖNEM KARI	5.100.371	14.658.080

(*) Brüt hasılatının içerisinde yer alan yurtdışı satışların 403.717.605 TL (1 Ocak- 30 Haziran 2018: 298.926.536 TL) kısmı ilişkili taraflar adına yapılan ihracatlardan, satışların maliyetinin 402.803.017 TL (1 Ocak- 31 Aralık 2018: 297.825.767 TL) kısmı ihracata aracılık yapılmak üzere ilişkili taraflardan yapılan alımlardan oluşmaktadır.

.....