

TGS DIŞ TİCARET A.Ő. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

Bağımsız Denetçi Raporu

Konsolide Finansal Durum Tabloları

Konsolide Kar veya Zarar Tabloları

Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları

Konsolide Nakit Akış Tabloları

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU)**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2018	Geçmiş Dönem 31.12.2017
VARLIKLAR		2.566.446.528	1.461.113.545
DÖNEN VARLIKLAR		2.561.160.381	1.456.849.136
- Nakit ve Nakit Benzerleri	53	4.815.427	8.274.851
- Ticari Alacaklar	6,7	2.246.775.461	1.311.654.786
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.246.775.461	1.311.654.786
- Diğer Alacaklar	6,9	1.821.178	59.159
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.771.426	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	49.752	59.159
- Stoklar	10	164.461.768	36.731.296
- Peşin Ödenmiş Giderler	6,12	39.669.388	36.476.331
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	39.669.388	36.476.331
- Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	983.260	422.423
- Diğer Dönen Varlıklar	29	102.633.899	63.230.290
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.561.160.381	1.456.849.136
DURAN VARLIKLAR		5.286.147	4.264.409
- Maddi Duran Varlıklar	14	3.811.520	3.505.626
- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	821	1.215
- Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	1.473.806	757.568
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		5.286.147	4.264.409
TOPLAM VARLIKLAR		2.566.446.528	1.461.113.545

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU)**

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2018	Geçmiş Dönem 31.12.2017
KAYNAKLAR		2.566.446.528	1.461.113.545
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.530.405.423	1.431.646.576
- Kısa Vadeli Borçlanmalar	24,47	--	4.535.178
- Banka Kredileri	24,47	--	4.535.178
- Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24,47	2.471.340	--
- Ticari Borçlar	6,7	2.520.645.748	1.422.131.124
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	2.520.645.748	1.422.131.124
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	2.130.262	634.594
- Diğer Borçlar	6,9	1.765.050	1.251.421
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	1.765.050	1.251.421
- Ertelenmiş Gelirler	6,12	2.007.249	2.613.038
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	2.007.249	2.613.038
- Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	40	1.385.774	481.221
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.530.405.423	1.431.646.576
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.710.587	93.254
- Uzun Vadeli Borçlanmalar	44	1.593.782	--
- Banka Kredileri	44	1.593.782	--
- Uzun Vadeli Karşılıklar	25	116.805	93.254
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	116.805	93.254
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.710.587	93.254
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.532.116.010	1.431.739.830
ÖZKAYNAKLAR		34.330.518	29.373.715
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		34.334.431	29.377.631
- Ödenmiş Sermaye	30	7.500.000	7.500.000
- Sermaye Düzeltme Farkları	30	(56.693)	(56.693)
- Geri Alınmış Paylar	30	(1.003.291)	(1.003.291)
- Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	30	11.500.000	11.500.000
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	38	(36.725)	(36.725)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	(36.725)	(36.725)
- Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	927.902	927.902
- Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	10.332.935	8.346.747
- Dönem Net Kârı/Zararı		5.170.303	2.199.691
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(3.913)	(3.916)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		34.330.518	29.373.715
TOPLAM KAYNAKLAR		2.566.446.528	1.461.113.545

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01.2018- 30.09.2018	Cari Dönem 01.07.2018- 30.09.2018	Önceki Dönem 01.01.2017- 30.09.2017	Önceki Dönem 01.07.2017- 30.09.2017
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	31	11.101.506	4.053.673	7.342.976	3.011.794
Satışların Maliyeti (-)	31	--	--	--	--
Brüt Kâr/Zarar		11.101.506	4.053.673	7.342.976	3.011.794
Genel Yönetim Giderleri (-)	28,33	(4.825.901)	(1.643.384)	(3.329.195)	(1.243.084)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	17.540	(12.568)	17.282	12.519
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	22.802	25.336	(59.289)	(30.064)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		6.315.947	2.423.057	3.971.774	1.751.165
Finansman Gelirleri	37	593.344	171.353	937.674	277.853
Finansman Giderleri (-)	37	(1.031.997)	(894.257)	(2.453.334)	(543.186)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		5.877.294	1.700.153	2.456.114	1.485.832
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(706.988)	(108.712)	(706.744)	(314.352)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	40	(1.421.685)	(586.551)	(356.406)	(44.634)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	40	714.697	477.839	(350.338)	(269.718)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		5.170.306	1.591.441	1.749.370	1.171.480
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		5.170.306	1.591.441	1.749.370	1.171.480
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		5.170.306	1.591.441	1.749.370	1.171.480
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3	--	(4)	5
Ana Ortaklık Payları		5.170.303	1.591.441	1.749.374	1.171.475
Pay Başına Kazanç	41	0,6894	0,2122	0,2332	0,1561
Pay Başına Kazanç (Kayıp)	41	0,69	0,21	0,23	0,16
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,69	0,21	0,23	0,16
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		--	--	--	--
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		--	--	(5.663)	(5.663)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	38	--	--	--	--
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	38	--	--	--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	--	--	(5.663)	(5.663)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	38	--	--	--	--
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	38	--	--	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	38	--	--	(5.663)	(5.663)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	38	5.170.306	1.591.441	1.743.707	1.165.817
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		5.170.306	1.591.441	1.743.707	1.171.480
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3	--	(4)	5
Ana Ortaklık Payları		5.170.303	1.591.441	1.743.711	1.165.812

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Özkaynaklar Değişim Tablosu	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri	Aktüeryal Kazanç/Kayıp	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
Dönem Başı Bakiyeler (01.01.2018)		7.500.000	(56.693)	(1.003.291)	11.500.000	(36.725)	927.902	8.346.747	2.199.691	29.377.631	(3.916)	29.373.715
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		7.500.000	(56.693)	(1.003.291)	11.500.000	(36.725)	927.902	8.346.747	2.199.691	29.377.631	(3.916)	29.373.715
Transferler	30	--	--	--	--	--	--	2.199.691	(2.199.691)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	36,40	--	--	--	--	--	--	--	5.170.303	5.170.303	3	5.170.306
- Dönem Karı (Zararı)	40	--	--	--	--	--	--	--	5.170.303	5.170.303	3	5.170.306
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	36	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Artırımı	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Azaltımı	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Avansı	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Kar Payları	30	--	--	--	--	--	--	(213.503)	--	(213.503)	--	(213.503)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Dönem Sonu Bakiyeler (30.09.2018)		7.500.000	(56.693)	(1.003.291)	11.500.000	(36.725)	927.902	10.332.935	5.170.303	34.334.431	(3.913)	34.330.518
Dönem Başı Bakiyeler (01.01.2017)		7.500.000	(56.694)	(1.003.292)	11.500.000	(30.560)	764.328	5.669.454	2.840.867	27.184.103	(3.905)	27.180.198
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		7.500.000	(56.694)	(1.003.292)	11.500.000	(30.560)	764.328	5.669.454	2.840.867	27.184.103	(3.905)	27.180.198
Transferler	30	--	--	--	--	--	163.574	2.677.293	(2.840.867)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	38	--	--	--	--	(5.663)	--	--	1.749.374	1.743.711	(4)	1.743.707
- Dönem Karı (Zararı)	38	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	38	--	--	--	--	(5.663)	--	--	1.749.374	1.743.711	(4)	1.743.707
Sermaye Artırımı	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Azaltımı	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Avansı	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Kar Payları	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Dönem Sonu Bakiyeler (30.09.2017)		7.500.000	(56.694)	(1.003.292)	11.500.000	(41.886)	927.902	8.346.747	1.749.374	28.927.814	(3.909)	28.923.905

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**01 OCAK – 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Finansal Tablo Türü	Konsolide	Konsolide
Dönem	01.01.2018 - 30.09.2018	01.01.2017 - 30.09.2017
Raporlama Birimi	TL	TL
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(1.538.023)	14.366.897
Dönem Karı/Zararı	5.877.294	2.456.114
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	137.401	125.728
- Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	113.848	102.743
- Kıdem Tazminatı Karşılıkları	23.553	22.985
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(7.552.718)	11.785.055
- Stoklardaki Artış/Azalıőla İlgili Düzeltmeler	(127.730.472)	(21.105.629)
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalıőla İlgili Düzeltmeler	(935.120.675)	(172.143.199)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalıőla İlgili Düzeltmeler	(44.919.522)	8.574.641
- Ticari Borçlardaki Artış/Azalıőla İlgili Düzeltmeler	1.097.886.339	215.311.280
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalıőla İlgili Düzeltmeler	2.331.612	(18.852.038)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(1.538.023)	14.366.897
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(419.348)	(1.483)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(419.348)	(1.483)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(1.502.053)	(74.681.518)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Giriőleri	(470.056)	4.522.686
Borçlanma Ödemelerinden Kaynaklanan Çıkışları	--	(76.750.870)
Ödenen Faiz	(1.031.997)	(2.453.334)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	(3.459.424)	(60.316.104)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİŐİ	--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	(3.459.424)	(60.316.104)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	8.274.851	73.382.115
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4.815.427	13.066.011

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) Genel Bilgi

TGS Dış Ticaret A.Ő. ("Şirket") 26 Mayıs 1999 tarih ve 22859 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 96/39 sayılı “Sektörel Dış Ticaret Şirketleri” Statüsüne İlişkin Tebliği çerçevesinde 10 Kasım 1999 tarih ve 23872 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan tebliği ile “Sektörel Dış Ticaret Sermaye Şirketi” statüsü ünvanı almış ve faaliyetlerine 13 ortakla baőlamıőtır.

Şirket; 8 Nisan 2003 tarih ve 25073 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan dış ticaret sermaye Őirketlerine İlişkin kararla ünvanını deęiőtirmiőtir. Şirket, Şirket’in ünvanı 12 Mayıs 2011 tarihinde yapılan yönetim kurulu kararı ile TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi (TGS) olarak deęiőtirmiőtir.

Şirket’in adresi ve faaliyet merkezi Halkalı Merkez Mahallesi, Basın Ekspres Yolu, Capital Tower No:9 Kat:1 D:11/12/13/14 Küçükçekmece - İSTANBULdur.

Şirket 30-31 Mayıs 2012 tarihinde 5,60 TL birim fiyat ile Sabit Fiyatla talep toplayarak 2.500.000 TL Nominal bedelli hissesini İkinci Ulusal Pazarda halka arz etmiőtir. Satışa sunulan hisselerin tamamı alıcı bulmuő ve şirketin % 33,33’lük hissesi halka açık hale gelmiőtir.

Bu satıőtan ilgili halka arz masrafları düşüldükten sonra 11.500.000 TL emisyon primi oluőtmuőtur.

Şirket paylarının tamamını ya da bir bölümünü İMKB’de işlem görmeye baőlamasından itibaren 90 gün süreyle satmaksızın hesaplarında tutan yatırımcılar 90 gün içerisinde gün sonlarından da hesaplarında bulunan en düşük Şirket pay miktarından hesaplanmak üzere %10 “Bonus Pay” verilmiştir. Bu şekilde “ Bonus Pay” almaya hak kazanan ortakların hisselerin teslim edilmesinin ardından halka açık hisse bedeli 2.520.948 TL, halka açıklık oranı % 33,61 olmuőtur. Ortakları tarafından yapılan satıőlardan dolayı halka açıklık oranı dönemsel olarak deęiőtiklik göstermektedir. 31.12.2015 tarihi itibariyle halka açık “B” grubu hisselerin tamamı işlem görür hale gelmiőtir. Bu sebeple oranı halka açıklık oranı % 55,53’dür. Ortakların elindeki B grubu hisseler düőüldüğünde dolaşımda olan hisse oranı %41,30 olmaktadır.

Grup’un İliőikte sunulan konsolide finansal tabloları Şirket yönetimi tarafından 05.11.2018 tarihinde onaylanmıőtir.

b) Faaliyet konusu

Şirket’in ana faaliyet konusu imalatçıların ihracat işlemlerine aracılık etmek, müőterilerinin adına ihracat işlemlerinden dolayı alacakları Katma Değer Vergisi (KDV) iadelerini tahsil etmektir. (Tekstil mamüllerinde KDV oranı %8’dir.)

Firma baőtta tekstil sektörü olmak üzere madencilik vb sektörlerdeki firmalarının ihracatlarına aracılık etmektedir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 1 – ŐRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU – devamı**c) Sermaye Yapısı**

Şirket'in sermayesi 7.500.000 TL'dir. Şirket ortaklarının ad ve soyadları ile sermaye payları aşağıda açıklanmıştır;

Hissedarlar	Hisse oranı	30.09.2018		31.12.2017	
		TL	Hisse oranı	TL	
Ali Tanrıverdi	0,01%	728	0,01%	728	
Burak Tanrıverdi	28,56%	2.142.155	28,56%	2.142.155	
Çağla Polat	19,44%	1.457.883	19,44%	1.457.883	
Sedat Özdemirci	5,75%	431.558	5,75%	431.558	
İrfan Özortaç	0,00%	--	0,80%	60.000	
Çağlar Çağ	0,00%	--	0,73%	54.710	
Cavit Ortaç Özortaç	0,00%	--	0,27%	20.000	
Mustafa Koray Arıcı	0,00%	--	0,47%	35.286	
Tgs Dış Ticaret A.Ő.	2,67%	200.000	2,67%	200.000	
Halka Açık	43,57%	3.267.676	41,30%	3.097.681	
Toplam	100%	7.500.000	100%	7.500.000	

Şirket hisseleri A ve B grubu olarak iki ye ayrılmıştır. A Grubu hisseler sahibine 15 (onbeő) oy hakkı verirken B grubu hisseler 1 (bir) oy hakkı vermektedir. Ortakların sahip oldukları hisseler sonucunda oy hakkı dağılımları aşağıdaki gibidir.

Ortak	Oy Hakkı	
	30.09.2018	31.12.2017
Burak Tanrıverdi	40,91%	48,39%
Çağla Polat	30,49%	37,18%
Ahmet Akcan	0,00%	0,00%
Sedat Özdemirci	6,78%	7,41%
İrfan Özortaç	0,00%	0,12%
Çağlar Çağ	0,00%	0,11%
Mustafa Koray Arıcı	0,00%	0,07%
Cavit Ortaç Özortaç	0,00%	0,04%
Ali Tanrıverdi	0,01%	0,01%
TGS Dış Ticaret A.Ő.	1,26%	0,40%
Halka Açık Kısım	20,55%	6,26%
Toplam	100,00%	100,00%

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)**c) Bağlı Ortaklık**

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle konsolidasyona dahil olan şirketler, konsolidasyon yöntemi ve pay oranları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2018		31.12.2017	
	Tutar	Pay Oranı (%)	Tutar	Pay Oranı (%)
TGS Kumaş Ürünleri Pazarlama A.Ş.	495.000	99,00%	495.000	99,00%
Toplam	495.000		495.000	
Değer düşüş karşılığı	-		-	
Genel Toplam	495.000		495.000	

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**a) Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

a.1) Kullanılan “Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı olarak TL’dir.

a.2) Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket’in finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 06.02.2017 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

a.3) İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

b) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliğı" ("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.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

c) Muhasebe Politikalarındaki Değışiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değıŐtirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akıŐlarındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaŐtırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değışiklik yukarıdaki paragrafla belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde ayrı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

d) Muhasebe Tahminlerindeki Değışiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değışiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değıŐikliğı yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değıŐikliğı yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

e) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

f) Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirketin bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar.

Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Şirket'in izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**f) Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)**Şirket'in mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Şirket'in bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Şirket'in payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Şirket'in payı olarak muhasebeleştirilir.

Şirket'in bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil olan şirketler, konsolidasyon yöntemi ve pay oranları aşağıdaki gibidir;

Bağlı ortaklık	Yöntem	Etkin pay oranı (%)	
		30.09.2018	31.12.2017
TGS Kumaş Ürünleri Pazarlama A.Ş.	Tam Konsolidasyon	99,00%	99,00%

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

f) Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

İştirakler ve iş ortaklıklarındaki paylar:

İştirak Şirket'in önemli derecede etkide bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

İş ortaklığı, bir düzenlemede müşterek kontrolü olan tarafların, ortak düzenlemedeki net varlıklara ilişkin haklarının olduğu ortak bir girişimdir. Müşterek kontrol, bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrolün, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların, kontrolü paylaşan tarafların oy birliği ile mutabakatını gerektirdiği durumlarda var olduğu kabul edilir.

Ekteki finansal tablolarda iştiraklerin veya iş ortaklıklarının faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlölükleri, TFRS 5 standardı uyarınca satılmak üzere elde tutulan varlık olarak muhasebeleştirilenler dışında, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda iştirakler veya iş ortaklıkları, maliyet bedelinin iştirakin veya iş ortaklığının net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Şirket'in payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte veya iş ortaklığında oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşölmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin veya iş ortaklığının, Şirket'in iştirakteki veya iş ortaklığındaki payını (özünde Şirket'in iştirakteki veya iş ortaklığındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Şirket'in yasal veya zımnı kabulden doğan yükümlölüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Grup şirketlerinden biri ile Şirket'in bir iştiraki arasında gerçekteşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Şirket'in ilgili iştirakteki veya iş ortaklığındaki payı oranında elimine edilir.

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla iştiraki veya iş ortaklıklarında payı bulunmamaktadır.

Müşterek faaliyetlerdeki paylar:

Müşterek faaliyet, bir düzenlemede müşterek kontrolü olan tarafların düzenlemeye ilişkin varlık ve yükümlölüklerin sorumlulukları üzerinde hakka sahip olduğu bir ortak düzenlemedir. Müşterek kontrol, bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrolün, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların, kontrolü paylaşan tarafların oy birliği ile mutabakatını gerektirdiği durumlarda var olduğu kabul edilir.

Bir Grup şirketinin faaliyetlerini müşterek yürütölen faaliyetler kapsamında gerçekteştirdiği durumlarda, müşterek faaliyetleri gerçekteştiren Grup, aşağıdakileri müşterek faaliyetlerdeki payı oranında mali tablolarına dahil eder:

- Müşterek faaliyetlerde sahip olduğu varlıklardaki payı ile birlikte varlıklarını;
- Müşterek faaliyetlerde üstlenilen yükümlölüklerdeki payı ile birlikte yükümlölükleri;
- Müşterek faaliyetler sonucunda ortaya çıkan ürün/çıktının satışından payına düşen tutarda elde edilen gelir;
- Müşterek faaliyetler sonucunda ortaya çıkan ürünün/çıktının satışından elde edilen gelir payı ve
- Ortak olarak üstlenilen giderler ile birlikte payına düşen tüm giderler.

Grup, müşterek faaliyet çerçevesinde kendi payına düşen tüm varlıkları, yükümlölükleri, gelirleri ve giderleri ilgili varlık, yükümlölük, gelir ve giderleri kapsayan TMS standardı uyarınca muhasebeleştirir.

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla müşterek faaliyetlerde payı bulunmamaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

g) Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

a) Finansal tablolarda raporlanan tutarlar ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Şirketin finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- **1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için deęiőtirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır.

g) Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları - devamı

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler"ın muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan deęiőiklikte üzüm asması, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerleme modeli" ile değerlenmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

g) Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları - devamı

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KKG), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca veya
- TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bunun sonucu olarak TFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanmasında da bir değişiklik yapılmıştır. TFRS 1’de yapılan değişiklik, ilk kez uygulama yapan işletmelerin, geçmişte gerçekleşen işletme birleşmeleri için yatırımın satın alınması sırasında TFRS 1 muafiyetini uygularken bireysel finansal tablolarında özkaynak yöntemini kullanarak yatırımlarını muhasebeleştirilmesine izin vermektedir.

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

TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir.

g) Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları - devamı

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

TFRS 14 – Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14, TFRS’yi ilk kez uygulayan tarife düzenlemesine tabi faaliyetler yürüten işletmelerin, tarife düzenlemesi ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları TFRS’ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen TFRS’ye göre finansal tablo hazırlayan Şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

g) Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları - devamı

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekliler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir: - TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir - TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir - TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir - TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde hiç bir etkisi olmamıştır.

- **Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2016'da 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 akım 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 ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. 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 edebilirler. Şirket standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

g) Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları - devamı

TFRS 15 - Müşterilerle 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 hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

- **Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar**

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

g) Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları - devamı

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İőlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki Őirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoaya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki Őirketler için muhasebeleőtirme büyük ölçüde deęiőmemiő olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine gećecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında baőlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözlēşmelerden Doęan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Őirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleőmemiő Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında deęiőikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçeğlememiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleőtirilebilecektir. Şirket bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler) UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında deęiőikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, Şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileőtirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, Şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketin bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İőlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme iőlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleőtirilmesini kapsamaktadır; a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediő koőullarının etkileri, b. stopaj vergi yükümlölükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri, c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemden özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüőtüren hüküm ve koőullardaki değişiklikler. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

izin verilmektedir. Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

g) Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları - devamı

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart: a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 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 UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler) UMSK, UMS 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. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır: - UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. - UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kiŐi veya işletmedir.

a) Bir kiŐi veya bu kiŐinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kiŐinin,

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) AŞağıdaki koŐullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağılı ortaklık ve diğerk bağılı ortaklık diğerkleri ile ilişkilidir).
- İşletmenin, diğerk işletmenin (veya diğerk işletmenin de üyesi olduğı bir grubun üyesinin) iŐtiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğerk işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iŐtiraki olması halinde.
- İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkilili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kiŐi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- bir kiŐinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkilili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlölüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçölür.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiği anda muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçölmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçölmesi.

Hizmet sunumu:

Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Sözleşmenin tamamlanma aşaması aşağıdaki şekilde belirlenir:

- Kurulum ücretleri, kurulumun tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Tamamlanma aşaması, bilanço tarihi itibarıyla geçen sürenin, kurulumun tamamlanması için tahmin edilen toplam süreye oranı olarak belirlenir,
- Satılan malların fiyatlarına dahil edilen hizmet ücretleri, önceki mal satışlarında sağlanan hizmetlerin sayısı göz önünde bulundurularak, satılan mallara ilişkin sunulan hizmetin toplam maliyetine göre muhasebeleştirilir ve
- Harcanan süreye bağlı olan sözleşmelerden elde edilen gelir, çalışma saatleri ve doğrudan giderler oluştuğça sözleşme ücretleri üzerinden muhasebeleştirilir.

İnşaat sözleşmelerinden elde edilen gelir, aşağıda ayrıntılarına yer verilmiş olan muhasebe politikası uyarınca muhasebeleştirilir.

İsim Hakkı:

İsim hakkından elde edilen gelir, ilgili sözleşmenin özüne uygun olarak tahakkuk esasına göre (Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçölmesi mümkün olduğı sürece) muhasebeleştirilir. Zaman esasına göre belirlenen isim hakları, sözleşme süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirilir. Üretim, satış ve diğer ölçömler, isim hakları ile ilgili sözleşmenin temel esasına göre belirlenen hükümleri kapsamında kayda alınır.

Temettü ve faiz geliri:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğı zaman (Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçölmesi mümkün olduğı sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçölmesi mümkün olduğı sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kira geliri:

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağılı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ilk-giren-ilk-çıkara yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismana tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şirket'in kullandığı amortisman süreleri aşağıdaki gibidir;

Binalar	15-50 Yıl
Tesis, makine ve cihazlar	4-20 Yıl
Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	3-20 Yıl

Finansal Kiralama İşlemleri

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğı kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Kiralama - kiralayan durumunda Şirket

Finansal kiralama alacakları Şirket'in kiralamadaki net yatırım tutarı kadar kaydedilir. Finansal kiralama geliri, Şirket'in finansal kiralama net yatırımına sabit dönemsel getiri oranı sağlayacak şekilde muhasebe dönemlerine dağıtılır.

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiralama - kiracı durumunda Şirket

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlölük, bilançoda finansal kiralama yükümlölüğü olarak gösterilir.

Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Şirket'in yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralaması altındaki koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Ticari markalar ve lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi kullanılarak itfa edilir.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (10 yılda) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (10 yılı geçmemek kaydıyla).

Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri

Bir işletme birleşmesiyle elde edilen sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri, satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilir. Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkilerinin belirli bir ekonomik ömrü vardır ve maliyet bedelinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile muhasebeleştirilir. İtfa payı, müşteri ilişkilerinin tahmini ömrü üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen ve şerefiyeden ayrı olarak tanımlanan maddi olmayan duran varlıklar, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar– araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup/şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (*bilanço*) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde őrket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşölmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçölmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Şirket finansal varlıklarını “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “krediler ve alacaklar” olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır. Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Şirket'in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülememiği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır. Aktif bir piyasada cari piyasa değeri olmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır özkaynak araçları ile bu tür özkaynak araçlarıyla ilişkili olan ve ödemesi bu tür varlıkların satışı yoluyla yapılan türev araçları, maliyet değerinden her raporlama dönemi sonunda belirlenen değer düşüklüğü zararları düşülmüş tutarlarıyla değerlendirilir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğere alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğere alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğere) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değere düşüklüğü düşölerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değere değışikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğere kısa vadeli yatırımlardır. Şirket'in nakit ve nakit benzerleri 'Krediler ve Alacaklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Şirket, finansal varlık ve yükümlölükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğı takdirde kayıtlarına almaktadır. Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediğı ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğı durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlölükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Şirket, finansal yükümlölüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlölüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Finansal yükümlölükler

Finansal bir yükümlölük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değereinden ölçölür. Gerçeğe uygun değere farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlölüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlölüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlölükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değeriindeki değışiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınırlar. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değeriindeki değışiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

İşletme Birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 *Gelir Vergisi* ve TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Şirket'in satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 *Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları* standardı uyarınca muhasebeleştirilir ve
- TFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri (Devamı)

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TMS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Şirket tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzelttebildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin Finansal araç niteliğinde olması ve TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TMS 39 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37 Karşılıklar veya diğer uygun TMS uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Şirket'in satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Şirket'in kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Şirket muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değeriştir. Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Şirket'in birleşmenin getirdiğı sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Őerefiyenin tahsis edildiğı nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürölür. şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir. Şirket'in iştirak satın alımı sonucu ortaya çıkan şerefiye için uyguladığı politika, İştirakler başlığı altında açıklanmıştır.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlölükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirasına çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiğı tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluőturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacıklardan doğan kur farkları.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştiraklerin Finansal Tabloları

Şirket'in yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlölükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileőeninde biriktirilir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2018	31.12.2017
ABD Doları / TL	5,9902	3,7719
Avro / TL	6,9505	4,5155

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlölükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlölüğün bulunması, yükümlölüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlölük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlölüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlölüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlölüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlölükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Şirket'in, sözleşmeye bağı yükümlölüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğı kabul edilir.

Yeniden yapılandırma

Şirket'in yeniden yapılandırmaya ilişkin ayrıntılı bir resmi planı geliştirmesiyle birlikte yeniden yapılandırma planını uygulamaya koyarak ya da bu plana ilişkin temel özellikleri bundan etkilenecekler açıklayarak, söz konusu plandan etkilenecekler için geçerli bir beklenti oluşturması durumunda yeniden yapılandırma karşılığı muhasebeleştirilir. Yeniden yapılandırma karşılığının hesaplaması sadece yeniden yapılandırma işleminden kaynaklanan doğrudan harcamalarla ilgili olup, yeniden yapılandırma için gereken tutarlar ile işletmenin süregelen faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen tutarları kapsar.

Garantiler

Garanti maliyetleriyle ilgili karşılıklar, Şirket'e ait yükümlölüklerin karşılanması için yönetim tarafından tahmin edilen en uygun harcamalara göre, ilgili ürünlerin satış tarihinde muhasebeleştirilir.

İnşaat Sözleşmeleri

İnşaat sözleşmelerine ilişkin sonuçların güvenilir olarak tahmin edilememesi durumunda sözleşmeden elde edilecek gelir, gerçekleştirilen sözleşme giderlerinin tazmin edilebilir kısmı kadar muhasebeleştirilir. Sözleşme giderleri oluştuklarında muhasebeleştirilir.

Sözleşme hasılatı, inşaat sözleşmelerinin neticesinin güvenilir olarak tahmin edilebildiğı ve sözleşmenin kar getirmesinin muhtemel olduğı durumlarda sözleşme dönemi boyunca muhasebeleştirilir. Sözleşmelerdeki değışiklikler, talep edilen ödemeler ve teşvik ödemeleri müşterinin kabul ettiğı oranda ve güvenilir olarak ölçülebildikleri sürece sözleşme gelirlerine ilave edilir.

Toplam sözleşme giderlerinin toplam sözleşme hasılatını aşmasının muhtemel olduğı durumlarda, beklenen zarar derhal gider olarak muhasebeleştirilir.

Şirket, ilgili döneme ait muhasebeleştirilecek olan uygun hasılat tutarının saptanması için "tamamlanma oranı metodu"nu kullanır. Tamamlanma aşaması her bir sözleşme için tahmin edilen toplam maliyetlerin yüzdesi olarak bilanço tarihine kadar olan süre içinde oluşan sözleşme giderlerine göre ölçölür. Sözleşme kapsamındaki geleceğı ilişkin bir faaliyetle ilgili olarak dönem içinde oluşan harcamalar tamamlanma aşamasının belirlenmesinde sözleşme giderlerine dahil edilmez. Bunlar niteliklerine bağı olarak stoklar, avanslar veya diğeri varlıklar olarak muhasebeleştirilir.

Şirket, sözleşmeye bağı işlerden devam etmekte olanlara ilişkin olarak müşterilerden olan brüt alacak tutarını, katlanılan maliyetlere sonuç hesaplarına yansıtılan karın ilave edilmesi (zararın düşölmesi) neticesinde elde edilen tutarın hak ediş tutarını aşması halinde, varlık olarak sunar. Müşterilerce ödenmemiş olan hak ediş bedelleri ile hak edişler üzerinden teminat olarak alıkonulan tutarlar "ticari alacaklar" hesabına dahil edilir.Şirket, sözleşmeye bağı işlerden devam etmekte olanlara ilişkin olarak

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

müşterilerden olan brüt alacak tutarını, hak ediő tutarının, katlanılan maliyetlere sonuç hesaplarına yansıtılan karın ilave edilmesi (zararın düşölmesi) neticesinde elde edilen tutarı aşması halinde, yükümlölük olarak sunar.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Durdurulan Faaliyetler

Elden çıkarılacak faaliyetler, bir Şirket'in elden çıkardığı veya satılmaya hazır değer olarak sınıflandırdığı, faaliyetleri ile nakit akımları Şirket'in bütününden ayrı tutulabilir bir bölümüdür. Elden çıkarılacak faaliyetler; ayrı bir faaliyet alanı veya coğrafi faaliyet bölgesini ifade eder, satış veya elden çıkarmaya yönelik ayrı bir planın parçasıdır veya satma amacıyla alınmış bir Bağlı Ortaklık'tır. Şirket, elden çıkarılacak faaliyetleri, ilgili varlık ve yükümlölüklerinin kayıtlı değerleri ile elden çıkarmak için katlanılacak maliyetler düşölmüş rayiç bedellerinin düşük olanı ile değerlenmektedir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teőviki, işletmenin teővikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teővikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teővikleri, bu teőviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teővikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teővikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir. Devlettten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teőviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçölür.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçölürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlenirler. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşölükleri düşöldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını deęiőtirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanında doğrusal amortisman yöntemi kullanılmıştır. Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değışiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değışikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değışikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular. Faaliyet kiralaması çerçevesinde kiralanan gayrimenkuller, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmamıştır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ertelenmiş vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlölükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlölüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlölüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlölüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlölükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlölüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlölüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlölüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlölüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlölük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

Şirket, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlölük ve gider olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlölük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

i) Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları

Şirket'in finansal tablolarında kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır.

NOT 2 - Maddi, maddi olmayan duran varlıkların ve imtiyaza bağı maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

NOT 21 – Varlıklardaki değer düşüklüğü

NOT 24 – Karşılıklar, koşullu varlıklar ve koşullu yükümlölükler

NOT 38 – Gelir vergileri

NOT 46 – Gerçeğe uygun değer açıklamaları

j) Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlölükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlölükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlölüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğı durumlarda net olarak gösterilirler.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

NOT 4 – DİŐER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, yönetim raporlamasında sunduğı faaliyet bölümlerinin benzer ekonomik özelliklere sahip olduğunu ve bu faaliyet bölümlerinin uzun vadede benzer finansal performans gösterdiğini düşünmektedir. Ayrıca Şirket, ilgili faaliyet bölümlerini; benzer ürün ve hizmet niteliğine, müşteri türü ve sınıfına, ürün dağıtım ve hizmet sunumuna sahip olduğı ve bunlara ek olarak benzer yasal düzenlemelere tabi olduğı için tek bir faaliyet bölümü olarak raporlamaktadır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Burak Tanrıverdi (*)	1.771.426	--
	1.771.426	--

(*) İliőekli taraflardan alacaklar için %9,75 oranında faiz hesaplanmaktadır. Faiz gelirleri kar veya zarar tablosunda finansman geliri kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

b) İliőekli Taraflardan Alışlar, Satışlar

Yoktur. (30 Eylül 2017: Yoktur.)

c) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler

30.09.2018 ve 30.09.2017 tarihleri itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	30.09.2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	801.405	672.000
	801.405	672.000

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Ticari alacaklar (*)	2.244.312.491	1.307.364.709
Şüpheli ticari alacaklar	1.816.433	1.816.433
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.816.433)	(1.816.433)
Alacak çekler	1.639.905	1.639.905
Şüpheli alacak senetleri karşılığı (-)	(1.639.905)	(1.639.905)
Gelir tahakkukları	2.462.970	4.290.077
	2.246.775.461	1.311.654.786

(*) Ticari alacaklar genel olarak yurtiçindeki imalatçı firmaların çalıştığı yabancı firmalardan olan mal bedeli alacaklarını içermektedir. Şirket, söz konusu mal bedellerini tahsil ettikten sonra genel olarak aynı gün içerisinde imalatçı firmalara transfer etmektedir. Ticari alacaklar ve ihracat bedelleri, bağlantılı oldukları ticari borçlara karşılık geldiğinden, ihracattan kaynaklanan kur değişimleri imalatçılara aynen yansıtılmaktadır. Bu sebeple ihracat alacakları için hesaplanan kur farkı gelir ve giderleri karşılıklı olarak satıcılarla ilişkilendirilerek muhasebeleştirilmektedir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Açılış bakiyesi	(3.456.338)	(4.495.141)
Dönem içinde ayrılan karşılık / iptaller	--	1.038.803
Kapanış bakiyesi	(3.456.338)	(3.456.338)

Şüpheli alacak karşılıkları şirketin yapmış olduğu avans ödemelerinden tahsil edemediği alacaklar ve karşılıksız çıkan teminat çek ve senetleri için ayrılmaktadır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
İmalatçılara İlişkin Borçlar (*)	2.520.626.936	1.422.102.906
Diğer Hizmet Alımlarına İlişkin Borçlar	18.812	28.218
	2.520.645.748	1.422.131.124

(*) Şirketin ticari borçları yurtdışına ihracatına aracı olunan malların imalatçılarına olan borçlarda oluşmaktadır. Bu tutarlar yurtdışından tahsil edilmesine müteakip aynı gün imalatçıya gönderilmektedir. Şirket gümrük gideri, nakliye gideri vb giderlerin tamamını imalatçılara yansıtmakta ve imalatçının alacağından mahsup ederek ödeme gerçekleştirmektedir.

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
İlişkili taraflardan alacaklar (Not:6)	1.771.426	--
Verilen depozito ve teminatlar	49.752	59.159
	1.821.178	59.159

b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Alınan depozito ve teminatlar	1.206.133	1.206.133
Diğer borçlar (*)	558.917	45.288
	1.765.050	1.251.421

(*) Oyak Renault Otomobil Fabrikaları A.Ő. firmasının yapmış olduğu gümrük masraflarından oluşmaktadır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 10 – STOKLAR

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Ticari mallar	164.461.768	36.731.296
	164.461.768	36.731.296

Ticari mallar, vergi mevzuatı ve KDV uygulaması gereğı dönem sonunda ihracat faturası kesildiğı halde fiilen ihracatı gerekleőmediğı veya gümrükleme işlemleri tamamlanmadığı için stoklarda görünen mal bedellerini içermektedir. Normal koşullarda işletmede stok bulunmamaktadır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Verilen avanslar (*)	37.857.053	34.394.213
Gelecek aylara ait giderler	1.812.035	2.082.118
Verilen avanslar	300	--
	39.669.388	36.476.331

(*)Verilen avanslar, imalatçı firmalara yapılan ön ödemelerdir. KDV iadesi vergi dairesinden tahsil edildiğinde verilen avans tarihi ile KDV iadesinin tahsil tarihi arasındaki zamana ilişkin faiz geliri imalatçılardan tahsil edilmektedir.

b) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Alınan avanslar (*)	2.007.249	2.613.036
	2.007.249	2.613.036

(*) Alınan avanslar, imalatçı firmaların yurtdışından almış olduğı avanslardır. Avans alındığı tarihte imalatçılara firmalara verilmektedir.

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŖİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri ağıdaki gibidir;

Maliyet	01.01.2017	Giriő	Çıkıő	31.12.2017	Giriő	Çıkıő	Transfer	30.09.2018
Binalar	3.545.523	--	--	3.545.523	--	--	--	3.545.523
Taşıtlar	247.323	--	--	247.323	364.886	--	--	612.209
Demirbaşlar	301.058	22.204	--	323.262	54.462	--	--	377.724
Toplam	4.093.904			4.116.108	419.348	--	--	4.535.457
Birikmiş Amortisman (-)								
Binalar	(147.901)	(70.950)	--	(218.851)	(49.460)	--	--	(268.311)
Taşıtlar	(61.010)	(49.439)	--	(110.449)	(47.775)	--	--	(158.224)
Demirbaşlar	(264.417)	(16.766)	--	(281.182)	(16.219)	--	--	(297.401)
Toplam	(473.328)	(137.155)	--	(610.482)	(113.454)	--	--	(723.936)
Net Defter Değeri	3.620.576	(137.155)		3.505.626	305.894	--	--	3.811.520

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31.12.2017:Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2017:Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2017	Giriő	Çıkıő	Transfer	31.12.2017	Giriő	Çıkıő	Transfer	30.09.2018
Lisans	37.713	--	--	--	37.713	--	--	--	37.713
Toplam	37.713	--	--	--	37.713	--	--	--	37.713
Birikmiş amortisman (-)									
Lisans	(36.365)	(133)	--	--	(36.498)	(394)	--	--	(36.892)
Toplam	(36.365)	(134)	--	--	(36.498)	(394)	--	--	(36.892)
Net Defter Değeri	1.348	(134)	--	--	1.215	(394)	--	--	821

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2017:Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŐTIRILMASI VE DEğERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2017:Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31.12.2017:Yoktur.)

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31.12.2017:Yoktur.)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

	30.09.2018	31.12.2017
Açılış bakiyesi	(3.456.338)	(4.495.141)
Dönem içinde ayrılan karşılık / iptaller	--	1.038.803
Kapanış bakiyesi	(3.456.338)	(3.456.338)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2017:Yoktur.)

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017 – Yoktur.) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a) Uzun Vadeli Karşılıklar**

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle uzun vadeli karőılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Kıdem tazminatı karşılığı	116.805	93.254
	116.805	93.254

Şirketin kıdem tazminatı karşılığı Not 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30.09.2018 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 5.434 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılıő tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır. (31.12.2017: 4.732TL)

Şirket, 30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
İskonto oranı	14,00%	14,00%
Enflasyon oranı	12,00%	12,00%

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER - devamı**a) Uzun Vadeli Karşılıklar - devamı**

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Dönem başı bakiyesi	93.254	148.213
Hizmet maliyeti	10.496	(83.415)
Faiz maliyeti	13.055	20.750
Dönem içi ödemeler	--	--
Aktüeryal fark	--	7.706
Kapanış bakiyesi	116.805	93.254

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardına göre 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin aktüeryal kayıp/kazancın diğer kapsamlı gelir altında gösterilmesi gerekmektedir.

Aktüeryal Kayıp kazancın hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	Aktüeryal Kayıp Kazanç	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Net
31.12.2016	(38.201)	7.640	(30.560)
01.01.2017 - 31.12.2017	(7.706)	1.541	6.165
31.12.2017	(45.906)	9.181	(36.725)
01.01.2018 – 30.09.2018	--	--	--
30.09.2018	(45.906)	9.181	(36.725)

NOT 26 – TAAHHÜTLER**a) Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")**

	30.09.2018	31.12.2017
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	7.000.000	7.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	7.000.000	7.000.000

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.07.2017- 30.09.2017
Genel yönetim giderleri (-)	(4.825.901)	(1.643.384)	(3.329.195)	(1.243.084)
	(4.825.901)	(1.643.384)	(3.329.195)	(1.243.084)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**a) Genel Yönetim Giderleri**

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.07.2017- 30.09.2017
Danışmanlık giderleri (-)	(1.109.122)	(164.391)	(2.343.439)	(2.275.215)
Personel giderleri (-)	(2.548.096)	(764.668)	(164.071)	1.524.033
Matrah arttırımı (-)	(630.359)	(630.359)	--	--
Kira gideri (-)	(210.072)	(58.550)	(104.778)	(36.231)
Diğer (-)	(328.253)	(25.416)	(716.908)	(455.672)
	(4.825.901)	(1.643.384)	(3.329.195)	(1.243.084)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**a) Diğer Dönen Varlıklar**

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2017	31.12.2017
Devreden KDV	260.199	25.014.419
KDV İadesi Alacakları	102.117.785	38.215.871
Diğer alacaklar	255.916	--
	102.633.899	63.230.290

Şirket aracılık ettiğı ihracatlar için imalatçılara ödediğı KDV tutarlarını teminat mektubu karşılığı vergi dairesinden iade talep etmektedir. KDV iadesi alacakları imalatçı firmaların ihracata konu mallarına ait KDV iade tutarlarını içermektedir. Şirket söz konusu alacağı tahsil ettikten sonra ilgili tutarı komisyon bedelini düşerek imalatçıya transfer etmektedir.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in sermayesi 7.500.000 TL'dir. Şirket ortaklarının ad ve soyadları ile sermaye payları aşağıda açıklanmıştır;

Hissedarlar	Hisse oranı	30.09.2018		31.12.2017	
		TL	Hisse oranı	TL	
Ali Tanrıverdi	0,01%	728	0,01%	728	
Burak Tanrıverdi	28,56%	2.142.155	28,56%	2.142.155	
Çağla Polat	19,44%	1.457.883	19,44%	1.457.883	
Sedat Özdemirci	5,75%	431.558	5,75%	431.558	
İrfan Özortaç	0,00%	--	0,80%	60.000	
Çağlar Çağ	0,00%	--	0,73%	54.710	
Cavit Ortaç Özortaç	0,00%	--	0,27%	20.000	
Mustafa Koray Arıcı	0,00%	--	0,47%	35.286	
Tgs Dış Ticaret A.Ő.	2,67%	200.000	2,67%	200.000	
Halka Açık	43,57%	3.267.676	41,30%	3.097.681	
Toplam	100%	7.500.000	100%	7.500.000	

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ - devamı**a) Ödenmiş Sermaye - devamı**

Şirket hisseleri A ve B grubu olarak iki ye ayrılmıştır. A Grubu hisseler sahibine 15 (onbeő) oy hakkı verirken B grubu hisseler 1 (bir) oy hakkı vermektedir. Ortakların sahip oldukları hisseler sonucunda oy hakkı dağılımları aşağıdaki gibidir.

Ortak	Oy Hakkı	
	30.09.2018	31.12.2017
Burak Tanrıverdi	40,91%	48,39%
Çağla Polat	30,49%	37,18%
Ahmet Akcan	0,00%	0,00%
Sedat Özdemirci	6,78%	7,41%
İrfan Özortaç	0,00%	0,12%
Çağlar Çağ	0,00%	0,11%
Mustafa Koray Arıcı	0,00%	0,07%
Cavit Ortaç Özortaç	0,00%	0,04%
Ali Tanrıverdi	0,01%	0,01%
TGS Dış Ticaret A.Ő.	1,26%	0,40%
Halka Açık Kısım	20,55%	6,26%
TOPLAM	100,00%	100,00%

a) Sermaye Düzeltmesi Farkları

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle sermaye düzeltmesi farkları detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Sermaye düzeltmesi enflasyon farkları	(56.693)	(56.693)
	(56.693)	(56.693)

b) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğerkapsamlı Gelirler (Giderler)

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğerkapsamlı gelirlerin (giderlerin) detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(36.725)	(36.725)
	(36.725)	(36.725)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ – devamı**c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	927.902	927.902
	927.902	927.902

d) Geri Alınmış Paylar

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle geri alınmış paylar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Geri Alınmış Paylar (-)	(1.003.291)	(1.003.291)
	(1.003.291)	(1.003.291)

e) Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle geçmiş yıl karlarının veya (zararlarının) detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Birikmiş Karlar / (Zararlar)	10.332.935	8.346.747
	10.332.935	8.346.747

f) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle paylara ilişkin primler/iskontolar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Halka arz gelirleri	11.500.000	11.500.000
	11.500.000	11.500.000

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŖİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 31 – HASILAT

Şirketin hasılat ve satışların maliyeti tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.07.2017- 30.09.2017
Komisyon geliri	11.101.506	4.053.673	7.342.976	3.011.794
Satış Gelirleri (net)	11.101.506	4.053.673	9.324.841	3.011.794

Şirket aracılık eden bir diő ticaret sermaye şirketi olması, ihracata konu ticari mallar ile ihracata konu ihracat bedelleri üzerinde, imalatçılarla yapılan sözleşmeler gereği kontrolün olmaması, şirketin imalatçı şirketlerin ihracat ve KDV iadesi işlemlerine aracılık etmesinden dolayı, ihracat bedelleri hasılat olarak sınıflandırılmamıştır. Komisyon gelirleri imalatçılarının yurtdışı ihracatlarından dolayı kendilerine faturalandırılan tutarı ifade etmektedir. KDV iadeleri tahsil edildiği zaman hesaplanan komisyon gelirleri kayıtlara alınmaktadır.

Ticari mal satışları ve ticari malın maliyeti değerleri bağlı ortaklık TGS Kumaş A.Ő tarafından yapılan işlemlerdir.

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2017:Yoktur.)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Şirketin genel yönetim, pazarlama ve araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.07.2017- 30.09.2017
Genel yönetim giderleri (-)	(4.825.901)	(1.643.384)	(3.329.195)	(1.243.084)
	(4.825.901)	(1.643.384)	(3.329.195)	(1.243.084)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Şirketin esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.07.2017- 30.09.2017
Diğer Çeşitli Gelirler	17.540	(12.568)	17.282	12.519
	17.540	3.053	17.282	12.519

Şirketin esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.07.2017- 30.09.2017
Diğer Giderler	22.801	25.335	(59.289)	(30.064)
	22.801	25.335	(59.289)	(30.064)

NOT 35 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

Yoktur. (01.01.2017 – 30.09.2017: Yoktur.)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŖİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 36 – ÇEŐİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER**Amortisman İtfa Giderleri**

01.01.2017-30.09.2018 ve 01.01.2017-30.09.2017 tarihleri arasında amortisman itfa giderlerinin çeőit esasına göre sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.07.2017- 30.09.2017
Genel yönetim giderleri (-)	(113.848)	(51.216)	(102.743)	(34.368)
	(113.848)	(132.186)	(102.743)	(34.368)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Giderler

01.01.2018-30.09.2018 ve 01.01.2017-31.12.2017 tarihleri arasında çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin giderlerin çeőit esasına göre sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.07.2017- 30.09.2017
Genel yönetim giderleri (-)	(23.554)	(7.539)	(17.323)	(1.416)
	(23.554)	(7.539)	(17.323)	(1.416)

NOT 37 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Şirketin finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.07.2017- 30.09.2017
Faiz Gelirleri	325.816	38.798	421.401	208.775
Kur Farkı Gelirleri	267.528	132.555	516.273	69.078
	593.344	171.353	937.674	277.853

Şirketin finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.07.2017- 30.09.2017
Faiz ve Tahvil Giderleri (-)	(710.977)	(573.237)	(2.217.564)	(450.775)
Teminat Mektubu Komisyonları (-)	(314.700)	(314.700)	(234.525)	(92.327)
Diğer (-)	(6.320)	(6.320)	(1.246)	(85)
	(1.031.997)	(894.257)	(2.453.334)	(543.186)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirketin diğerkapsamlı gelirinin / (giderlerinin) detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.07.2017- 30.09.2017
Dönem Karı/Zararı	3.001.464	577.890	1.767.418	210.352
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	--	--	(5.663)	(5.663)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar - Toplam	3.001.464	577.890	(2.919)	(4.281)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	3	--	(4)	5
Ana Ortaklık Payları	5.170.302	1.591.440	1.743.711	1.165.812
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar - Toplam	5.170.305	1.591.440	1.743.707	1.165.817
Diğerkapsamlı Gelir - Toplam	5.170.305	1.591.440	1.743.707	1.165.817

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)**a) Ertelenmiş Vergi**

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2018, 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2016: %20).

	30.09.2018		31.12.2017	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlık/ (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlık/ (Yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Kıdem tazminatı karşılığı	116.807	14.180	93.254	11.011
Kıdem Tazminatı Karşılıkları (Aktuer Kayıp/Kazanç)	45.906	9.181	38.201	7.640
Şüpheli alacak karşılığı	3.837.869	767.574	3.837.869	767.574
Gelir / Gider tahakkuku	3.513.713	702.743	--	--
Ertelenen vergi varlıkları	7.514.295	1.493.678	3.969.324	786.225
Ertelenen vergi yükümlölükleri:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri farkları	(99.358)	(19.872)	(55.445)	(11.089)
Gelir / Gider tahakkuku	--	--	(87.838)	(17.568)
Ertelenen vergi yükümlölükleri	(99.358)	(19.872)	(143.284)	(28.657)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlölükleri), net	7.414.938	1.473.806	3.826.040	757.568

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

b) Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlölükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğ er indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiğ i takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 22’dir. (31.12.2017: %20)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 22’dir. (31.12.2017: %20)

Türkiye’de vergi değ erlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaş ma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değ iştirilebilir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Şirketin 30.09.2018 ve 30.09.2017 tarihleri itibariyle cari dönem vergisiyle ilgili varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.07.2017- 30.09.2017
Cari dönem Kurumlar Vergisi	(1.421.685)	(586.551)	(356.406)	(44.634)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	714.697	477.839	(350.338)	(269.718)
	(706.988)	(108.712)	(706.744)	(314.352)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket'e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

İndirilebilir Mali Zararlar

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraőan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dıőındadır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibariyle % 15 olarak deęiőtirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden % 19.8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesi yatırım harcamalarından Şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların % 25'i vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

01.01.2018 -30.09.2018 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.07.2017- 30.09.2017
Dönem net karı / (zararı)	5.170.305	1.591.440	1.749.370	1.171.480
Toplam hisse adedi	7.500.000	7.500.000	7.500.000	7.500.000
Hisse Başına Kazanç	0,69	0,21	0,23	0,16
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0,69	0,21	0,23	0,16

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2017:Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur.(31.12.2017: Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirket'in ticari alacaklar, ticari borçlar ve alınan avanslar bakiyeleri de yabancı para cinsinden bakiyelerdir ancak söz konusu tutarlardan kaynaklanan kur farkı yada zararı imalatçı firmaya aynen yansıtıldığı için Şirket açısından kur riski oluşturmamaktadır. (Bknz: Not 48-c)

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur.(31.12.2017: Yoktur.)

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur.(31.12.2017: Yoktur.)

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

01.01.2018-30.09.2018 tarihi itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Kısa vadeli banka kredileri	--	4.535.178
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	2.471.340	--
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	2.471.340	4.535.178
Uzun vadeli banka kredileri	1.593.782	--
	1.593.782	--
Toplam finansal borçlar	4.065.122	4.535.178

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihi itibariyle uzun vadeli finansal borçların anapara ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2018	31.12.2017
0-1 yıl içerisinde ödenecek	2.471.340	4.535.178
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	1.593.782	--
	4.065.122	4.535.178

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**a) Finansal Araçlar Kredi Riski**

Cari Dönem	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
	İlişkili Taraflar	Diğer	İlişkili Taraflar	Diğer	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	1.771.426	49.752	2.745.166	4.566.344
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı						
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	1.771.426	49.752	2.745.166	4.566.344
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
-vadesi geçmiş	--	(1.816.433)	--	--	--	(1.816.433)
- değer düşüklüğü	--	(1.816.433)	--	--	--	(1.816.433)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(*) Ticari alacaklar, finansal durum tablosunda 2.246.775.461 TL'dir. Bu tutar, şirketin ticari alacakları değildir. Şirket aracılığıyla dış ticaret gerçekleştiren imalatçı firmaların ticari alacak tutarını ifade etmektedir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ - devamı**a) Finansal Araçlar Kredi Riski – devamı**

Geçmiş Dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	Toplam
	İlişkili Taraflar	Diğer	İlişkili Taraflar	Diğer	Mevduat	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	59.159	8.055.065	8.114.224
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı						
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	59.159	8.055.065	1.094.082.396
B- Koşulları Yeniden Görüşölmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri						
-vadesi geçmiş	--	(1.816.433)	--	--	--	(1.816.433)
- değer düşüklüğü	--	(1.816.433)	--	--	--	(1.816.433)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(*) Ticari alacaklar, finansal durum tablosunda 1.311.654.786TL'dir. Bu tutar, şirketin ticari alacakları değildir. şirket aracılığıyla dış ticaret gerçekleştiren imalatçı firmaların ticari alacak tutarını ifade etmektedir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ - devamı**b) Finansal Araçlar Faiz Oranı Riski**

Piyasadaki fiyatların değışmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değışikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Şirket'in faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değışiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değışim göstermemektedir. Şirket'in piyasa faiz oranlarının değışmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Şirket'in değışken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağıdır. Şirket'in bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değışken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

	Defter Değeri	
	30.09.2018	31.12.2017
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	4.065.122	4.535.178
Toplam	--	--
Değışken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	--	--
Toplam	4.065.122	4.535.178

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİŐİ VE DÜZEYİ - devamı**c) Yabancı para riski**

	ABD Doları	EURO	GBP	Toplam
30.09.2018	TL karşılığı	TL karşılığı	TL karşılığı	TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	--	--
Müşterilere verilen avanslar	--	1.753.067	261.694	2.014.761
Banka kredileri	--	--	--	--
Net yabancı para pozisyonu	--	1.753.067	261.694	2.014.761

	ABD Doları	EURO	GBP	Toplam
31.12.2017	TL karşılığı	TL karşılığı	TL karşılığı	TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	--	--
Müşterilere verilen avanslar	--	1.454.549	240.044	1.694.593
Banka kredileri	--	--	--	--
Net yabancı para pozisyonu	--	1.454.549	240.044	1.694.593

Şirket'in ticari alacaklar, ticari borçlar ve alınan avanslar bakiyeleri de yabancı para cinsinden bakiyelerdir ancak söz konusu tutarlardan kaynaklanan kur farkı yada zararı imalatçı firmaya aynen yansıtıldığı için Şirket açısından kur riski oluşturmamaktadır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**c) Finansal Araçlar Likidite Riski**

Şirket'in 01.01.2017-30.09.2018 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

Cari Dönem	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	2.528.606.182	2.530.322.964	2.529.577.505	745.459	4.290.986
Finansal borçlar	4.065.122	5.781.904	5.036.445	745.459	4.290.986
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.130.262	2.130.262	2.130.262	--	--
Ticari ve diğer borçlar	2.522.410.798	2.522.410.798	2.522.410.798	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--
Toplam	2.528.606.182	2.530.322.964	2.529.577.505	745.459	4.290.986

Şirket'in 01.01.2017-31.12.2017 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

Geçmiş Dönem	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı (I+II+III+IV+V)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	1.428.552.317	1.428.552.317	1.424.017.139	4.535.178
Finansal borçlar	4.535.178	4.535.178	--	4.535.178
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	634.594	634.594	634.594	--
Ticari ve diğer borçlar	1.423.382.545	1.423.382.545	1.423.382.545	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	1.428.552.317	1.428.552.317	1.424.017.139	4.535.178

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşı tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşı kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlölükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlölükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlölükler, ilgili varlık ya da yükümlölüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlölükler, varlık ya da yükümlölüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŖİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal durum tablosunda yer alan vadeli mevduatlar makul değerleri ile değerlenen kalemlerdir. Bunun yanı sıra, açıklama amaçlı olarak, finansal durum tablosunda işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle taşınan finansal borçlar makul değerleriyle sunulmuştur. Açıklama amaçlı olarak hazırlanan finansal borçların makul değerleri, gelecekteki kontrat bazlı nakit akışlarının Şirket için uygun olan ve Seviye 2 olarak sınıflandırılan benzer finansal araçlar için olan cari dönem piyasa faiz oranları ile iskonto edilmesi yöntemiyle tahmin edilmiştir. Kısa vadeli olmalarından dolayı, ticari alacak ve borçların makul değerleri, defter değerlerinden değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle tahmin edilmektedir.

30.09.2018 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

Cari Dönem	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlölükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4.815.427	--	--	4.815.427	Dipnot: 51
Ticari alacaklar	2.246.775.461	--	--	2.246.775.461	Dipnot: 7
Diğer alacaklar	1.821.178	--	--	1.821.178	Dipnot: 8
Toplam	2.253.412.066	--	--	2.253.412.066	
Finansal yükümlölükler					
Finansal borçlar	4.065.122	--	--	4.065.122	Dipnot: 44
Ticari borçlar	2.520.645.748	--	--	2.520.645.748	Dipnot: 7
Diğer borçlar	1.765.050	--	--	1.765.050	Dipnot: 8
Türev finansal yükümlölükler:	--	--	--	--	
Toplam	2.526.475.920	--	--	2.526.475.920	

31.12.2017 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

Geçmiş Dönem	Krediler ve alacaklar (Nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlölükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	8.274.851	--	--	8.274.851	Dipnot: 51
Ticari alacaklar	1.311.654.786	--	--	1.311.654.786	Dipnot: 7
Diğer alacaklar	59.158	--	--	59.158	Dipnot: 8
Finansal yükümlölükler					
Finansal borçlar	4.535.178	--	--	4.535.178	Dipnot: 44
Ticari borçlar	1.422.131.124	--	--	1.422.131.124	Dipnot: 7
Diğer borçlar	1.251.421	--	--	1.251.421	Dipnot: 8
Toplam	1.426.666.302	--	--	1.426.666.302	

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 51 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)

NOT 52 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur. (31.12.2017:Yoktur.)

NOT 53 – NAKİT AKİŐ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Kasa	2.070.261	206.786
Bankalar	2.745.166	8.055.065
- Vadeli mevduat (*)	2.075.511	7.247.250
- Vadesiz mevduat	669.655	807.815
Alınan çekler	--	13.000
	4.815.427	8.274.851

(*) Vadeli mevduatların vade süresi 1-35 gün arasındadır. Vadeli mevduatların faiz oranı 7,02% - 21,06% arasındadır.

NOT 54 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Yoktur. (31.12.2017: Yoktur.)