

## İÇİNDEKİLER

|                                |      |
|--------------------------------|------|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU .....   | 1    |
| KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....   | 2    |
| ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....  | 3    |
| NAKİT AKIM TABLOSU .....       | 4    |
| FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI..... | 5-29 |

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 Eylöl 2020 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                           | Đipnot<br>No | 30.09.2020           | 31.12.2019           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                                                          |              |                      |                      |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                                                                    |              |                      |                      |
| Nakit ve nakit benzerleri                                                                 | [3]          | 13.258.233           | 8.464.031            |
| Ticari alacaklar                                                                          | [5]          | 2.620.585.869        | 2.619.042.001        |
| Diğer alacaklar                                                                           | [7]          | 96.395.127           | 71.191.305           |
| Stoklar                                                                                   | [8]          | 68.140.947           | 40.995.518           |
| Peşin ödenmiş giderler                                                                    | [9]          | 8.470.073            | 9.761.797            |
| Diğer dönen varlıklar                                                                     | [11]         | 781.871              | 307.243              |
| <b>Toplam Dönen Varlıklar</b>                                                             |              | <b>2.807.632.120</b> | <b>2.749.761.895</b> |
| <b>Duran Varlıklar</b>                                                                    |              |                      |                      |
| Maddi duran varlıklar                                                                     | [12]         | 3.577.775            | 3.686.649            |
| Ertelenmiş vergi varlığı                                                                  | [10]         | 559.863              | 546.662              |
| <b>Toplam Duran Varlıklar</b>                                                             |              | <b>4.137.638</b>     | <b>4.233.311</b>     |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                                                                   |              | <b>2.811.769.758</b> | <b>2.753.995.206</b> |
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                          |              |                      |                      |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlölükler</b>                                                          |              |                      |                      |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                                  | [4]          | 576.645              | 1.394.547            |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                                          | [4]          | 0                    | 473.419              |
| Diğer finansal yükümlölükler                                                              | [4]          | 5.527                | 11.805               |
| Ticari borçlar                                                                            | [5]          | 2.748.093.611        | 2.690.581.227        |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                                          | [6]          | 133.311              | 97.988               |
| Diğer borçlar                                                                             | [7]          | 1.206.133            | 1.206.133            |
| Ertelenmiş gelirler                                                                       | [9]          | 8.499.404            | 8.496.279            |
| Dönem karı vergi yükümlölüğü                                                              | [10]         | 106.317              | 510.302              |
| Diğer kısa vadeli yükümlölükler                                                           | [11]         | 569.829              | 478.808              |
| <b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlölükler</b>                                                   |              | <b>2.759.190.777</b> | <b>2.703.250.508</b> |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlölükler</b>                                                          |              |                      |                      |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                                  | [4]          | 0                    | 422.130              |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                   | [13]         | 588.307              | 475.988              |
| • Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                          |              | 588.307              | 475.988              |
| <b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlölükler</b>                                                   |              | <b>588.307</b>       | <b>898.118</b>       |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÖLÜKLER</b>                                                               |              | <b>2.759.779.084</b> | <b>2.704.148.626</b> |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                        |              |                      |                      |
| <b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>                                                      |              | <b>51.994.619</b>    | <b>49.850.506</b>    |
| Ödenmiş sermaye                                                                           | [14]         | 15.000.000           | 15.000.000           |
| Sermaye düzeltme farkları                                                                 | [14]         | -56.693              | -56.693              |
| Geri alınmış paylar (-)                                                                   | [14]         | -1.003.291           | -1.003.291           |
| Paylara ilişkin primler (iskontolar)                                                      | [15]         | 11.500.000           | 11.500.000           |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) | [16]         | -113.801             | -46.947              |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                                       | [17]         | 1.514.775            | 1.514.775            |
| Geçmiş yıllar karları veya zararları                                                      | [18]         | 22.942.662           | 11.389.667           |
| Net dönem karı veya zararı                                                                |              | 2.210.967            | 11.552.995           |
| <b>Kontrol gücü olmayan paylar</b>                                                        |              | <b>-3.945</b>        | <b>-3.926</b>        |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                 |              | <b>51.990.674</b>    | <b>49.846.580</b>    |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÖLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR</b>                                                |              | <b>2.811.769.758</b> | <b>2.753.995.206</b> |

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                      | Dipnot<br>No | 01.01.2020<br>30.09.2020 | 01.01.2019<br>30.09.2019 | 01.07.2020<br>30.09.2020 | 01.07.2019<br>30.09.2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>KÂR VEYA ZARAR KISMI</b>                                                          |              |                          |                          |                          |                          |
| Hasılat                                                                              | [19]         | 12.446.353               | 19.033.981               | 4.325.195                | 5.946.735                |
| <b>BRÜT KAR/ZARAR</b>                                                                |              | <b>12.446.353</b>        | <b>19.033.981</b>        | <b>4.325.195</b>         | <b>5.946.735</b>         |
| Genel yönetim giderleri                                                              | [20]         | -8.150.221               | -7.898.150               | -2.497.055               | -1.992.264               |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                                   | [21]         | 743.253                  | 101.067                  | 99.918                   | 90.553                   |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler                                                   | [21]         | -1.891.158               | -41.009                  | -932.842                 | -202                     |
| <b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>                                                     |              | <b>3.148.227</b>         | <b>11.195.889</b>        | <b>995.216</b>           | <b>4.044.822</b>         |
| <b>FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI</b>                                  |              | <b>3.148.227</b>         | <b>11.195.889</b>        | <b>995.216</b>           | <b>4.044.822</b>         |
| Finansman gelirleri                                                                  | [22]         | 397.090                  | 1.522.761                | 8.969                    | 394.939                  |
| Finansman giderleri                                                                  | [22]         | -569.261                 | -1.013.259               | -185.058                 | -295.834                 |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>                               |              | <b>2.976.056</b>         | <b>11.705.391</b>        | <b>819.127</b>           | <b>4.143.927</b>         |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri</b>                                    | [10]         | <b>-765.108</b>          | <b>-2.372.548</b>        | <b>-185.175</b>          | <b>-219.766</b>          |
| • Dönem vergi gideri/geliri                                                          |              | -759.453                 | -850.722                 | -179.677                 | -226.016                 |
| • Ertelenmiş vergi gideri/geliri                                                     |              | -5.655                   | -1.521.826               | -5.498                   | 6.250                    |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>                                      |              | <b>2.210.948</b>         | <b>9.332.843</b>         | <b>633.952</b>           | <b>3.924.161</b>         |
| <b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>                                                             |              | <b>2.210.948</b>         | <b>9.332.843</b>         | <b>633.952</b>           | <b>3.924.161</b>         |
| <b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>                                                 |              | 2.210.948                | 9.332.843                | 633.952                  | 3.924.161                |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                                          |              | -19                      | -7                       | -3                       | -2                       |
| Ana ortaklık payları                                                                 |              | 2.210.967                | 9.332.850                | 633.955                  | 3.924.163                |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>                                                             | [23]         | <b>0,0015</b>            | <b>0,0062</b>            | <b>0</b>                 | <b>0,0026</b>            |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                              |              | <b>-66.854</b>           | <b>0</b>                 | <b>-19.671</b>           | <b>0</b>                 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                      | [16]         | -85.710                  | 0                        | -25.219                  | 0                        |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler |              | 18.856                   | 0                        | 5.548                    | 0                        |
| • Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri                                                   | [10]         | 18.856                   | 0                        | 5.548                    | 0                        |
| <b>Diğer Kapsamlı Gelir</b>                                                          |              | <b>-66.854</b>           | <b>0</b>                 | <b>-19.671</b>           | <b>0</b>                 |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                                                         |              | <b>2.144.094</b>         | <b>9.332.843</b>         | <b>614.281</b>           | <b>3.924.161</b>         |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>                                              |              | 2.144.094                | 9.332.843                | 2.144.094                | 3.924.161                |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                                          |              | -19                      | -7                       | -3                       | -2                       |
| Ana ortaklık payları                                                                 |              | 2.144.113                | 9.332.850                | 614.284                  | 3.924.163                |

# TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

01 Ocak 2020 – 30 Eylöl 2020 Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya zararda yeniden  
sınıflandırılmayacak  
birikmiş diğer kapsamlı  
gelirler (giderler)

|                                | Ödenmiş<br>sermaye | Sermaye<br>düzeltme farkları | Geri alınmış<br>paylar (-) | Paylara ilişkin<br>primler<br>(iskontolar) | Tanımlanmış fayda<br>planları yeniden ölçüm<br>kazançları (kayıpları) | Kardan ayrılan<br>kısıtlanmış<br>yedekler | Geçmiş yıllar<br>karları veya<br>zararları | Net dönem karı<br>veya zararı | Kontrol gücü<br>olmayan paylar | TOPLAM<br>ÖZKAYNAKLAR |
|--------------------------------|--------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| <b>01.01.2019</b>              | <b>15.000.000</b>  | <b>-56.693</b>               | <b>-1.003.291</b>          | <b>11.500.000</b>                          | <b>-12.760</b>                                                        | <b>1.030.080</b>                          | <b>2.730.746</b>                           | <b>10.643.618</b>             | <b>-3.917</b>                  | <b>39.827.783</b>     |
| Transferler                    | 0                  | 0                            | 0                          | 0                                          | 0                                                                     | 0                                         | 10.643.618                                 | -10.643.618                   | 0                              | 0                     |
| Toplam kapsamlı gelir (gider)  | 0                  | 0                            | 0                          | 0                                          | 0                                                                     | 0                                         | 0                                          | 9.332.850                     | -7                             | 9.332.843             |
| • Dönem karı (zararı)          | 0                  | 0                            | 0                          | 0                                          | 0                                                                     | 0                                         | 0                                          | 9.332.850                     | -7                             | 9.332.843             |
| • Diğer kapsamlı gelir (gider) | 0                  | 0                            | 0                          | 0                                          | 0                                                                     | 0                                         | 0                                          | 0                             | 0                              | 0                     |
| <b>30.09.2019</b>              | <b>15.000.000</b>  | <b>-56.693</b>               | <b>-1.003.291</b>          | <b>11.500.000</b>                          | <b>-12.760</b>                                                        | <b>1.030.080</b>                          | <b>13.374.364</b>                          | <b>9.332.850</b>              | <b>-3.924</b>                  | <b>49.160.626</b>     |
| <b>01.01.2020</b>              | <b>15.000.000</b>  | <b>-56.693</b>               | <b>-1.003.291</b>          | <b>11.500.000</b>                          | <b>-46.947</b>                                                        | <b>1.514.775</b>                          | <b>11.389.667</b>                          | <b>11.552.995</b>             | <b>-3.926</b>                  | <b>49.846.580</b>     |
| Transferler                    | 0                  | 0                            | 0                          | 0                                          | 0                                                                     | 0                                         | 11.552.995                                 | -11.552.995                   | 0                              | 0                     |
| Toplam kapsamlı gelir (gider)  | 0                  | 0                            | 0                          | 0                                          | -66.854                                                               | 0                                         | 0                                          | 2.210.967                     | -19                            | 2.144.094             |
| • Dönem karı (zararı)          | 0                  | 0                            | 0                          | 0                                          | 0                                                                     | 0                                         | 0                                          | 2.210.967                     | -19                            | 2.210.948             |
| • Diğer kapsamlı gelir (gider) | 0                  | 0                            | 0                          | 0                                          | -66.854                                                               | 0                                         | 0                                          | 0                             | 0                              | -66.854               |
| <b>30.09.2020</b>              | <b>15.000.000</b>  | <b>-56.693</b>               | <b>-1.003.291</b>          | <b>11.500.000</b>                          | <b>-113.801</b>                                                       | <b>1.514.775</b>                          | <b>22.942.662</b>                          | <b>2.210.967</b>              | <b>-3.945</b>                  | <b>51.990.674</b>     |

# TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                                           | Dipnot<br>No | 01.01.2020<br>30.09.2020 | 01.01.2019<br>30.09.2019 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>                                                         |              | <b>6.571.043</b>         | <b>3.905.723</b>         |
| <b>Dönem Karı/Zararı</b>                                                                                  |              | <b>2.210.948</b>         | <b>9.332.843</b>         |
| Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)                                                             |              | 2.210.948                | 9.332.843                |
| <b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>                                            |              | <b>957.703</b>           | <b>1.802.609</b>         |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler                                                          | [12]         | 165.986                  | 175.083                  |
| Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                                           |              | 0                        | 36.622                   |
| • Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                             |              | 0                        | 36.622                   |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                                        |              | 39.850                   | 69.077                   |
| • Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler                      | [13]         | 39.850                   | 69.077                   |
| Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler                                                              | [10]         | 751.867                  | 1.521.827                |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                        |              | <b>4.565.830</b>         | <b>-6.931.137</b>        |
| Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler                                                |              | -1.543.868               | -187.185.076             |
| • İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)                                        | [5]          | -1.543.868               | -187.185.076             |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler                            |              | -25.203.822              | -11.305                  |
| • İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)                    | [7]          | -25.203.822              | -11.305                  |
| Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler                                                   | [8]          | -27.145.429              | -24.305.428              |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)                                                                 | [9]          | 1.291.724                | 27.355.082               |
| Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler                                                  |              | 57.512.384               | 174.706.650              |
| • İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)                                            | [5]          | 57.512.384               | 174.706.650              |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)                                       | [6]          | 3.505                    | 259.467                  |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler                            |              | 0                        | -689.782                 |
| • İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)                        |              | 0                        | -689.782                 |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)                                                                    | [9]          | 3.125                    | 7.009.582                |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler                              |              | -351.789                 | -4.070.327               |
| • Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)                                                 | [11]         | -474.628                 | -4.070.327               |
| • Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)                                             | [11]         | 122.839                  | 0                        |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                          |              | <b>7.734.481</b>         | <b>4.204.315</b>         |
| Vergi iadeleri (ödemeleri)                                                                                | [10]         | -1.163.438               | -298.592                 |
| <b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                             |              | <b>-57.112</b>           | <b>-139.659</b>          |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları                            |              | -57.112                  | -139.659                 |
| • Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları                                                | [12]         | -57.112                  | -139.659                 |
| <b>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                           |              | <b>-1.719.729</b>        | <b>-212.131</b>          |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri                                                                  |              | 0                        | 762.855                  |
| • Kredilerden nakit girişleri                                                                             |              | 0                        | 762.855                  |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                                                                  |              | -1.719.729               | -974.986                 |
| • Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                                                          | [4]          | -1.719.729               | -974.986                 |
| <b>Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</b> |              | <b>4.794.202</b>         | <b>3.553.933</b>         |
| <b>D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>                     |              | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |
| <b>Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış</b>                                                    |              | <b>4.794.202</b>         | <b>3.553.933</b>         |
| <b>E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                            | [3]          | <b>8.464.031</b>         | <b>831.125</b>           |
| <b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                               | [3]          | <b>13.258.233</b>        | <b>4.385.058</b>         |

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylöl 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

### 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

#### TGS DIŞ TİCARET A.Ő.

TGS Dış Ticaret A.Ő. ("Grup" veya "Grup") 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.

Grup; 8 Nisan 2003 tarih ve 25073 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan dış ticaret sermaye Şirketlerine ilişkin kararla ünvanını deęiőtirmiőtir. Grup, Grup'un ünvanı 12 Mayıs 2011 tarihinde yapılan yönetim kurulu kararı ile TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi (TGS) olarak deęiőtirmiőtir.

Grup'un adresi ve faaliyet merkezi Halkalı Merkez Mahallesi, Basın Ekspres Yolu, Capital Tower No:9 Kat:1 D:11/12/13/14 Küçükçekmece - İstanbul'dur.

TGS Dış Ticaret A.Ő, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'na ("İMKB") 2012 yılında kote edilmiştir ve hisse senetleri halen Borsa İstanbul A.Ő.'de ("BİST") işlem görmektedir.

Grup'un ana faaliyet konusu imalatçıların ihracat işlemlerine aracılık etmek, müşterilerinin adına ihracat işlemlerinden dolayı alacakları Katma Değer Vergisi (KDV) iadelerini tahsil etmektir.

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

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

|                                     | 30.09.2020 |                   | 31.12.2019 |                   |
|-------------------------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|
| Hissedar                            | Oran %     | Tutar             | Oran %     | Tutar             |
| Çağla Polat                         | 23,64      | 3.546.459         | 23,64      | 3.546.459         |
| Burak Tanrıverdi                    | 23,64      | 3.546.458         | 23,64      | 3.546.458         |
| Ali Tanrıverdi                      | 6,48       | 971.995           | 6,48       | 971.995           |
| Diğer                               | 46,23      | 6.935.088         |            | 6.935.088         |
| <b>Toplam</b>                       | <b>100</b> | <b>15.000.000</b> | <b>54</b>  | <b>15.000.000</b> |
|                                     | 0          | 0                 |            | 0                 |
| Geri alınan hisseler                |            | -1.003.292        |            | -1.003.291        |
| Sermaye enflasyon düzeltme farkları |            | -56.694           |            | -56.693           |
| <b>Düzeltilmiőt sermaye</b>         |            | <b>13.940.014</b> |            | <b>13.940.016</b> |

Grup hisseleri A ve B grubu olarak iki ye ayrılmıőtır. 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.

| Hissedar             | 30.09.2020  | 31.12.2019  |
|----------------------|-------------|-------------|
| Burak Tanrıverdi     | 33,16%      | 33,16%      |
| Çağla Polat          | 33,16%      | 33,16%      |
| Ali Tanrıverdi       | 11,86%      | 11,86%      |
| TGS Dış Ticaret A.Ő. | 1,26%       | 1,26%       |
| Halka Açık Kısım     | 20,55%      | 20,55%      |
| <b>Toplam</b>        | <b>100%</b> | <b>100%</b> |

30 Eylöl 2020 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 18 kiőtidir.

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

### TGS KUMAŞ ÜRÜNLERİ PAZARLAMA A.Ő.

Şirket 2011 yılında kurulmuştur. Şirket cari dönemde önemli bir faaliyette bulunmamıştır.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

|                                   | 30.09.2020  |                | 31.12.2019  |                |
|-----------------------------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| Hissedar                          | Oran %      | Tutar          | Oran %      | Tutar          |
| TGS Kumaş Ürünleri Pazarlama A.Ő. | 99%         | 495.000        | 99%         | 495.000        |
| Diğer ortaklar                    | 1%          | 5.000          | 1%          | 5.000          |
| <b>Toplam</b>                     | <b>100%</b> | <b>500.000</b> | <b>100%</b> | <b>500.000</b> |

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### 2.1.1. Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") bazında hazırlamaktadır.

Ekli finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

#### 2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları, 09.11.2020 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları deđiőtirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

#### 2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"(Türk Lirası)'dır.

#### 2.1.4. Netleőtirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlölükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlölükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlölüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

#### 2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

SPK, 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 nolu kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

### 2.1.6. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

KGK tarafından yayınlanan, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olacak yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan Şirketin finansal tabloları üzerinde önemli etkisi olacak herhangi bir standart bulunmamaktadır.

### 2.1.7. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

### 2.1.8. Konsolidasyon Esasları

#### Bağlı Ortaklıklar;

Ana ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklıktaki oy haklarının yarıdan fazlasını kontrol etmesi ve işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını idare etme yetkisine haiz olması durumunda, kontrolün var olduğu kabul edilir.

Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kâr ve zararlar dahil olmak üzere bütün kâr ve zararlar elimine edilmektedir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır.

Bağlı ortaklıkların, finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır.

Şirketin konsolidasyona dahil olan şirketlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

|                                   | 30.09.2020  |                | 31.12.2019  |                |
|-----------------------------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
|                                   | Oran %      | Tutar          | Oran %      | Tutar          |
| Hissedar                          |             |                |             |                |
| TGS Kumaş Ürünleri Pazarlama A.Ş. | 99%         | 495.000        | 99%         | 495.000        |
| Diğer ortaklar                    | 1%          | 5.000          | 1%          | 5.000          |
| <b>Toplam</b>                     | <b>100%</b> | <b>500.000</b> | <b>100%</b> | <b>500.000</b> |

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŖİRKETİ

30 Eylöl 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

### 2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

#### 2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- a) Bir TMS/IFRS tarafından gerekli kılınıyorsa veya
- b) İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır

#### 2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

#### 2.2.3. Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçölmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

- a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- b) Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılıő tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanamadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 Eylöl 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

### 2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### 2.3.1. Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşteriğine devrederek edim yükümlölüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşteriğinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlölüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlölüklerine bölüştürölmesi
- Her performans yükümlölüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Buna göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlölüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlölüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceğı tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlölüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlölüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlölükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşteriğinin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşteriği ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğeri ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceğı mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriğe devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşteriğinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

#### 2.3.2. Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değeri ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değeriştir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğeri maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değeri, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

### 2.3.3. Hazır Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi ve bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

### 2.3.4. Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Ticari alacakların/borçların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır.

### 2.3.5. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

### 2.3.6. Maddi Duran Varlıklar

Şirket duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde arsa ve araziler, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, makine tesis ve cihazlar için "yeniden değerlendirme" modelini esas alırken diğer maddi duran varlıkları için "maliyet modelini" esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

|                       |            |
|-----------------------|------------|
| Binalar               | 50 yıl     |
| Taşıt araçları        | 5 yıl      |
| Döşeme ve demirbaşlar | 3 - 15 yıl |

### 2.3.7. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir /gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylöl 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

### 2.3.8. Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değeri, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlölük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır.

### 2.3.9. Borçlanma Maliyetleri

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşöldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlölüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

### 2.3.10. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibariyle toplam yükümlölüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Şirket tüm personelinin fiilen emekli olacağı tarihte őirketten ayrılacağını ve bu tarihte kıdem tazminatının ödeneceğini kabul eder. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlölüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlölüğün içinde personelin bilanço tarihi itibariyle kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançoya alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değışen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç / zararlar kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilanço da yer alan yükümlölüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlölüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısımdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç / zararlar, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğeri sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 Eylöl 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

### 2.3.11. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğı gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

### 2.3.12. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

### 2.3.13. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak evalüasyona tabi tutulmaktadır. Evalüasyon işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

### 2.3.14. Nakit Akımının Raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiğı nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŖİRKETİ

30 Eylöl 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

### 2.1.1. Vergilendirme

Kurumlar Vergisi oranı %22'dir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşöldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %22 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50'lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

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.

### 2.1.2. Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlölük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri
- Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar

### 2.3.1. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

30 Eylöl 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

---

### 2.1.3. İliőekli Taraflar

a) Bir kiői veya bu kiőinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile iliőekli sayılır: Söz konusu kiőinin,

- Kurum üzerinde kontrol veya müőterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koőullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile iliőekli sayılır:

- İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
- Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iőtiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- İőletmelerden birinin üçüncü bir Kurum'un iş ortaklığı olması ve diğer Kurum'un söz konusu üçüncü Kurum'un iőtiraki olması halinde,
- Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile iliőekli olan bir Kurum'un çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Kurum'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan iőverenler de Kurum ile iliőkilidir),
- Kurum'un (a) maddesinde tanımlanan bir kiői tarafından kontrol veya müőtereken kontrol edilmesi halinde,
- (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kiőinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu Kurum'un (ya da bu Kurum'un ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

### 2.1.4. Karşılıklar, Őarta Bağlı Yüğümlölükler ve Őarta Bağlı Varlıklar

#### Karşılıklar

Karşılıklar geğımiőteki olaylardan kaynaklanan olası bir yüğümlölük olması (hukuki veya yapısal yüğümlölük), bu yüğümlölüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yüğümlölük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geğırilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

#### Őarta Bağlı Yüğümlölükler ve Őarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve őarta bağlı yüğümlölük doğuran işlemler, geğıkleőmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte geğıkleőmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yüğümlölükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte geğıkleőmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŖİRKETİ

30 Eylöl 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

### 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerini oluőturarak tutarlar aşağıdaki gibidir;

|               | 30.09.2020        | 31.12.2019       |
|---------------|-------------------|------------------|
| Kasa          | 386.344           | 48.677           |
| Bankalar      | 12.871.889        | 8.415.354        |
| <b>Toplam</b> | <b>13.258.233</b> | <b>8.464.031</b> |
|               | 0                 | 0                |

Bankaların mevduat yapısı aşağıdaki gibidir;

|                 | 30.09.2020        | 31.12.2019       |
|-----------------|-------------------|------------------|
| Vadeli mevduat  | 6.153.334         | 3.159.858        |
| Vadesiz mevduat | 6.718.555         | 5.255.496        |
| <b>Toplam</b>   | <b>12.871.889</b> | <b>8.415.354</b> |
|                 | 0                 | 0                |

Vadeli mevduat faiz oranı %4,50 - %6,73 arasındadır (31.12.2019: %4,51 - %10,58).

Banka mevduatları üzerinde bir bloke bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

|               | 30.09.2020    | 31.12.2019 |
|---------------|---------------|------------|
| Euro          | 82.291        | 0          |
| <b>Toplam</b> | <b>82.291</b> | <b>0</b>   |

### 4. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçları oluőturarak tutarlar aşağıdaki gibidir;

|                                               | 30.09.2020     | 31.12.2019       |
|-----------------------------------------------|----------------|------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri                   | 576.645        | 1.394.547        |
| Uzun vadeli banka kredileri                   | 0              | 422.130          |
| Uzun vadeli banka kredileri/kısa vadeli kısmı | 0              | 473.419          |
| Kredi kartları                                | 5.527          | 11.805           |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>582.172</b> | <b>2.301.901</b> |
|                                               | 0              | 0                |

Finansal borçlanma faiz oranı %16,37'dir. (31.12.2019: %8,41 - % 25,13 ).

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

|               | 30.09.2020     | 31.12.2019       |
|---------------|----------------|------------------|
| 3-12 ay       | 582.172        | 1.879.771        |
| 1-5 yıl       | 0              | 422.130          |
| <b>Toplam</b> | <b>582.172</b> | <b>2.301.901</b> |

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

| 30.09.2020      | Dönem Başı<br>Tutar | Nakit Hareketi<br>Yaratanlar | Nakit Hareketi<br>Yaratmayanlar | Dönem Sonu<br>Tutar |
|-----------------|---------------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| Banka Kredileri | 2.301.901           | -1.719.729                   | 0                               | 582.172             |
| <b>Toplam</b>   | <b>2.301.901</b>    | <b>-1.719.729</b>            | <b>0</b>                        | <b>582.172</b>      |

| 31.12.2019      | Dönem Başı<br>Tutar | Nakit Hareketi<br>Yaratanlar | Nakit Hareketi<br>Yaratmayanlar | Dönem Sonu<br>Tutar |
|-----------------|---------------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| Banka Kredileri | 3.588.776           | -1.286.875                   | 0                               | 2.301.901           |
| <b>Toplam</b>   | <b>3.588.776</b>    | <b>-1.286.875</b>            | <b>0</b>                        | <b>2.301.901</b>    |

**5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

Ticari alacakları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

|                             | 30.09.2020           | 31.12.2019           |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Alıcılar (*)                | 2.620.585.869        | 2.619.042.001        |
| Şüpheli alacaklar           | 9.225.577            | 9.225.577            |
| Şüpheli alacak karşılıkları | -9.225.577           | -9.225.577           |
| <b>Toplam</b>               | <b>2.620.585.869</b> | <b>2.619.042.001</b> |

Ticari alacaklar yurtiçindeki imalatçı firmaların çalıştığı yabancı firmalardan olan mal bedeli alacaklarını içermektedir. Grup, 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 alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

|                                        | 30.09.2020       | 31.12.2019       |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı bakiyesi                    | 9.225.577        | 9.364.137        |
| Dönem içi tahsilatlar ve iptaller      | -                | -175.182         |
| Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar | -                | 36.622           |
| <b>Şüpheli alacaklar</b>               | <b>9.225.577</b> | <b>9.225.577</b> |
| <i>Teminatlı kısım</i>                 | -                | -                |
| <b>Şüpheli alacak karşılığı</b>        | <b>9.225.577</b> | <b>9.225.577</b> |

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŖİRKETİ**

30 Eylöl 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ticari borçları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

|                                | 30.09.2020           | 31.12.2019           |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| İmalatçı firmalara borçlar (*) | 2.747.541.550        | 2.689.735.999        |
| Satıcılara borçlar             | 552.061              | 845.228              |
| <b>Toplam</b>                  | <b>2.748.093.611</b> | <b>2.690.581.227</b> |
|                                | 0                    | 0                    |

Grup'un ticari borçları yurtdışına ihracatına aracı olunan malların imalatçalarına olan borçlarda oluşmaktadır. Bu tutarlar yurtdışından tahsil edilmesine müteakip aynı gün imalatçıya gönderilmektedir. Grup gümrük gideri, nakliye gideri vb giderlerin tamamını imalatçılara yansıtmakta ve imalatçının alacağından mahsup ederek ödeme gerçekleştirmektedir

**6. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

|                                      | 30.09.2020     | 31.12.2019    |
|--------------------------------------|----------------|---------------|
| Personele borçlar                    | 5.505          | 2.000         |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 127.806        | 95.988        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>133.311</b> | <b>97.988</b> |
|                                      | 0              | 0             |

**7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

Diğer alacakları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

|                                       | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vergi dairesinden KDV iade alacakları | 96.284.267        | 69.924.525        |
| Vergi dairesinden ÖTV iade alacakları | 501               | 1.156.421         |
| Verilen depozito ve teminatlar        | 35.246            | 35.246            |
| Personelden alacaklar                 | 7.000             | 7.000             |
| Diğer çeşitli alacaklar               | 68.113            | 68.113            |
| <b>Toplam</b>                         | <b>96.395.127</b> | <b>71.191.305</b> |
|                                       | 0                 | 0                 |

Diğer borçları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

|                               | 30.09.2020       | 31.12.2019       |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Alınan depozito ve teminatlar | 1.206.133        | 1.206.133        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>1.206.133</b> | <b>1.206.133</b> |
|                               | 0                | 0                |

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylöl 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

### 8. STOKLAR

Stokları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

|               | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Ticari mallar | 68.140.947        | 40.995.518        |
| <b>Toplam</b> | <b>68.140.947</b> | <b>40.995.518</b> |
|               | 0                 | 0                 |

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.

### 9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderleri oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

|                                      | 30.09.2020       | 31.12.2019       |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Verilen avanslar                     | 0                | 9.749.300        |
| Gelecek aylara ait sigorta giderleri | 8.470.073        | 12.497           |
| <b>Toplam</b>                        | <b>8.470.073</b> | <b>9.761.797</b> |
|                                      | 0                | 0                |

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.

Ertelenmiş gelirleri oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

|                 | 30.09.2020       | 31.12.2019       |
|-----------------|------------------|------------------|
| Alınan avanslar | 8.499.404        | 8.496.279        |
| <b>Toplam</b>   | <b>8.499.404</b> | <b>8.496.279</b> |
|                 | 0                | 0                |

Alınan avanslar, imalatçı firmaların yurtdışından almış olduğı avanslardır. Avans alındığı tarihte imalatçı firmalara verilmektedir.

### 10. VERGİLENDİRME

Mali kar üzerinden alınan vergi ve peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir;

|                           | 30.09.2020     | 31.12.2019     |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Cari dönem vegi karşılığı | 2.204.236      | 1.968.880      |
| Peşin ödenmiş vergi       | -2.097.919     | -1.458.578     |
| <b>Toplam</b>             | <b>106.317</b> | <b>510.302</b> |
|                           | 0              | 0              |

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Vergi gelir ve giderinin detayları aşağıdaki gibidir;

|                                            | 01.01.2020<br>30.09.2020 | 01.01.2019<br>30.09.2019 |
|--------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cari dönem vergi karşılığı                 | -759.453                 | -850.722                 |
| Ertelenmiş vergi gideri/geliri             | -5.655                   | -1.521.826               |
| Dönem başı                                 | -546.662                 | -1.810.828               |
| Dönem sonu                                 | 559.863                  | 289.002                  |
| Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen | -18.856                  | 0                        |
| <b>Toplam</b>                              | <b>-765.108</b>          | <b>-2.372.548</b>        |
|                                            | 0                        | 0                        |

Ertelenen vergi detayları aşağıdaki gibidir;

| <b>30.09.2020</b>                   | Geçici Fark    | Varlık         | Yükümlülük    |
|-------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Şüpheli alacak farkları             | -2.074.494     | 456.388        |               |
| Kıdem tazminatı farkları            | 588.307        | 129.428        |               |
| Duran varlık değerlendirme farkları | 117.968        |                | 25.953        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>585.816</b> | <b>585.816</b> | <b>25.953</b> |
| <b>NET</b>                          | <b>559.863</b> | <b>559.863</b> |               |
|                                     | 0              | 0              |               |

| <b>31.12.2019</b>                   | Geçici Fark    | Varlık         | Yükümlülük |
|-------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| Şüpheli alacak farkları             | -2.249.676     | 449.935        |            |
| Kıdem tazminatı farkları            | 475.988        | 95.198         |            |
| Duran varlık değerlendirme farkları | -7.647         | 1.529          |            |
| <b>Toplam</b>                       | <b>546.662</b> | <b>546.662</b> |            |
| <b>NET</b>                          | <b>546.662</b> | <b>546.662</b> |            |
|                                     | 0              | 0              |            |

Ertelenen vergi hesaplamasında %22 oranı esas alınmıştır.

**11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER**

Diğer dönen varlıkları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

|                    | 30.09.2020     | 31.12.2019     |
|--------------------|----------------|----------------|
| Devreden kdv       | 176.440        | 307.143        |
| İş avansları       | 5.431          | 100            |
| Personel avansları | 600.000        | 0              |
| <b>Toplam</b>      | <b>781.871</b> | <b>307.243</b> |
|                    | 0              | 0              |

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŖİRKETİ**

30 Eylöl 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Diğer kısa vadeli yükümlölükleri oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

|                          | 30.09.2020     | 31.12.2019     |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 569.829        | 478.808        |
| <b>Toplam</b>            | <b>569.829</b> | <b>478.808</b> |
|                          | 0              | 0              |

**12. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Maddi duran varlıkları oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

| Varlıklar     | 01.01.2020       | Girişler      | Çıkışlar | 30.09.2020       |
|---------------|------------------|---------------|----------|------------------|
| Binalar       | 3.649.524        | 0             | 0        | 3.649.524        |
| Taşıtlar      | 612.085          | 0             | 0        | 612.085          |
| Demirbaşlar   | 462.372          | 57.111        | 0        | 519.483          |
| <b>Toplam</b> | <b>4.723.981</b> | <b>57.111</b> | <b>0</b> | <b>4.781.092</b> |

| Birikmiş Amortisman | 01.01.2020        | Girişler        | Çıkışlar | 30.09.2020        |
|---------------------|-------------------|-----------------|----------|-------------------|
| Binalar             | -358.633          | -54.754         | 0        | -413.387          |
| Taşıtlar            | -310.291          | -82.220         | 0        | -392.511          |
| Demirbaşlar         | -368.408          | -29.011         | 0        | -397.419          |
| <b>Toplam</b>       | <b>-1.037.332</b> | <b>-165.985</b> | <b>0</b> | <b>-1.203.317</b> |

|                          |                  |                 |          |                  |
|--------------------------|------------------|-----------------|----------|------------------|
| <b>Net Defter Değeri</b> | <b>3.686.649</b> | <b>-108.874</b> | <b>0</b> | <b>3.577.775</b> |
|                          |                  |                 |          | 0                |

| Varlıklar     | 01.01.2019       | Girişler       | Çıkışlar | 31.12.2019       |
|---------------|------------------|----------------|----------|------------------|
| Binalar       | 3.545.523        | 104.001        | 0        | 3.649.524        |
| Taşıtlar      | 612.085          | 0              | 0        | 612.085          |
| Demirbaşlar   | 418.045          | 44.327         | 0        | 462.372          |
| <b>Toplam</b> | <b>4.575.653</b> | <b>148.328</b> | <b>0</b> | <b>4.723.981</b> |

| Birikmiş Amortisman | 01.01.2019      | Girişler        | Çıkışlar | 31.12.2019        |
|---------------------|-----------------|-----------------|----------|-------------------|
| Binalar             | -287.962        | -70.671         | 0        | -358.633          |
| Taşıtlar            | -189.085        | -121.206        | 0        | -310.291          |
| Demirbaşlar         | -342.044        | -26.364         | 0        | -368.408          |
| <b>Toplam</b>       | <b>-819.091</b> | <b>-218.241</b> | <b>0</b> | <b>-1.037.332</b> |

|                          |                  |                |          |                  |
|--------------------------|------------------|----------------|----------|------------------|
| <b>Net Defter Değeri</b> | <b>3.756.562</b> | <b>-69.913</b> | <b>0</b> | <b>3.686.649</b> |
|                          |                  |                |          | 0                |

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylöl 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**13. KARŞILIKLAR**

|                                                                                                                        | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliğı adına vermiş olduğı TRI'ler                                                                    | 26.360.250        | 34.229.800        |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğı TRI'ler                                   | 0                 | 0                 |
| C. Olağın ticari faaliyetlerinin yürütölmesi amacıyla diğeri 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğı TRI'ler | 0                 | 0                 |
| D. Diğeri verilen TRI'ler                                                                                              | 0                 | 0                 |
| - Ana ortak lehine vermiş olduğı TRI'ler                                                                               | 0                 | 0                 |
| - B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğeri grup şirketleri lehine vermiş olduğı TRI'ler                              | 0                 | 0                 |
| - C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğı TRI'ler                                                 | 0                 | 0                 |
| <b>Toplam</b>                                                                                                          | <b>26.360.250</b> | <b>34.229.800</b> |

|                                                | 30.09.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------------------------|------------|------------|
| Diğeri TRI'lerin şirketin özkaynaklarına oranı | 0%         | 0%         |

Koşullu yükümlölüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

|                            | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen teminat mektupları | 19.360.250        | 27.229.800        |
| Verilen ipotekler          | 7.000.000         | 7.000.000         |
| <b>Toplam TL Karşılığı</b> | <b>26.360.250</b> | <b>34.229.800</b> |

Koşullu varlıkların detayları aşağıdaki gibidir

|                            | 30.09.2020     | 31.12.2019     |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Alınan teminat mektupları  | 150.000        | 150.000        |
| <b>Toplam TL Karşılığı</b> | <b>150.000</b> | <b>150.000</b> |

Karşılıkları oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

|                              | 30.09.2020     | 31.12.2019     |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 588.307        | 475.988        |
| <b>Toplam</b>                | <b>588.307</b> | <b>475.988</b> |
|                              | 0              | 0              |

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık % 8 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 10 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 0 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

|                                     | 30.09.2020       | 31.12.2019       |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Çalışma süresi                      | Emeklilik Tarihi | Emeklilik Tarihi |
| Zam Oranı/Enflasyon Oranı           | 8,00%            | 8,00%            |
| Tazminat almadan ayrılanların oranı | 0,00%            | 0,00%            |
| İskonto Oranı                       | 10,00%           | 10,00%           |
| Kıdem tazminatı tavanı              | 7.117            | 6.380            |

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

|                                    | 30.09.2020     | 31.12.2019     |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Dönem başı kıdem tazminatı         | 475.988        | 316.021        |
| İşten ayrılanlara yapılan ödemeler | -71.487        | -42.140        |
| Cari hizmet maliyeti               | 66.894         | 151.165        |
| Faiz maliyeti                      | 31.202         | 8.208          |
| Aktüeryal kazanç ve zararlar       | 85.710         | 42.734         |
| <b>Dönem Sonu Kıdem Tazminatı</b>  | <b>588.307</b> | <b>475.988</b> |
|                                    | 0              | 0              |

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır.

## 14. SERMAYE

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

|                                     | 30.09.2020 |                   | 31.12.2019 |                   |
|-------------------------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|
| Hissedar                            | Oran %     | Tutar             | Oran %     | Tutar             |
| Çağla Polat                         | 23,64      | 3.546.459         | 23,64      | 3.546.459         |
| Burak Tanrıverdi                    | 23,64      | 3.546.458         | 23,64      | 3.546.458         |
| Ali Tanrıverdi                      | 6,48       | 971.995           | 6,48       | 971.995           |
| Diğer                               | 46,23      | 6.935.088         |            | 6.935.088         |
| <b>Toplam</b>                       | <b>100</b> | <b>15.000.000</b> | <b>54</b>  | <b>15.000.000</b> |
|                                     | 0          | 0                 |            | 0                 |
| Geri alınan hisseler                |            | -1.003.291        |            | -1.003.291        |
| Sermaye enflasyon düzeltme farkları |            | -56.693           |            | -56.693           |
| <b>Düzeltilmiş sermaye</b>          |            | <b>13.940.016</b> |            | <b>13.940.016</b> |

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**15. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR**

Paylara ilişkin primler/iskontoları oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

|                                | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Hisse senetleri ihraç primleri | 11.500.000        | 11.500.000        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>11.500.000</b> | <b>11.500.000</b> |
|                                | 0                 | 0                 |

**16. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER**

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderleri oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

|                                                                                          | 30.09.2020      | 31.12.2019     |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)                          | -132.657        | -60.188        |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) [ertelenen vergi etkisi] | 18.856          | 13.241         |
| <b>Toplam</b>                                                                            | <b>-113.801</b> | <b>-46.947</b> |
|                                                                                          | 0               | 0              |

**17. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER**

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

|                | 30.09.2020       | 31.12.2019       |
|----------------|------------------|------------------|
| Yasal yedekler | 1.514.775        | 1.514.775        |
| <b>Toplam</b>  | <b>1.514.775</b> | <b>1.514.775</b> |
|                | 0                | 0                |

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

- Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
- Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
- Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu,

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylöl 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

- 3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.
- 4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.
- 5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

### 18. GEÇMİŞ YIL KAR / ZARARLARI

Geçmiş yıl kar / zararları oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

|                          | 30.09.2020        | 31.12.2019        |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Geçmiş yıl kar/zararları | 16.077.314        | 11.637.694        |
| TMS/TFRS düzeltmeleri    | 6.865.348         | -248.027          |
| <b>Toplam</b>            | <b>22.942.662</b> | <b>11.389.667</b> |
|                          | 0                 | 0                 |

### 19. SATIŐLAR VE SATIŐLARIN MALİYETİ

Satışları oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

|                 | 01.01.2020        | 01.01.2019        |
|-----------------|-------------------|-------------------|
|                 | 30.09.2020        | 30.09.2019        |
| Komisyon geliri | 12.446.353        | 19.033.981        |
| <b>Toplam</b>   | <b>12.446.353</b> | <b>19.033.981</b> |
|                 | 0                 | 0                 |

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

### 20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerini oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

|                      | 01.01.2020        | 01.01.2019        |
|----------------------|-------------------|-------------------|
|                      | 30.09.2020        | 30.09.2019        |
| Personel ücretleri   | -4.597.467        | -3.483.522        |
| Müşavirlik giderleri | -2.044.273        | -2.927.153        |
| Amortisman giderleri | -165.986          | -175.083          |
| Kira giderleri       | -305.236          | -276.678          |
| Muhtelif giderler    | -1.037.259        | -1.035.714        |
| <b>Toplam</b>        | <b>-8.150.221</b> | <b>-7.898.150</b> |
|                      | 0                 | 0                 |

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ**

30 Eylöl 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**21. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / DİĞER FAALİYET GİDERLERİ**

Diğer faaliyet gelirlerini oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

|                          | 01.01.2020     | 01.01.2019     |
|--------------------------|----------------|----------------|
|                          | 30.09.2020     | 30.09.2019     |
| Hesap değerkeme farkları | 526.715        | 0              |
| Faiz gelirleri           | 81.852         | 0              |
| Muhtelif gelirler        | 134.686        | 101.067        |
| <b>Toplam</b>            | <b>743.253</b> | <b>101.067</b> |
|                          | 0              | 0              |

Diğer faaliyet giderlerini oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

|                          | 01.01.2020        | 01.01.2019     |
|--------------------------|-------------------|----------------|
|                          | 30.09.2020        | 30.09.2019     |
| Kur değerkeme farkları   | -1.034.121        | 0              |
| Hesap değerkeme farkları | -183.542          | 0              |
| İhracat masraf giderleri | -625.970          | 0              |
| Karşılık giderleri       | 0                 | -36.622        |
| Muhtelif gelirler        | -47.525           | -4.387         |
| <b>Toplam</b>            | <b>-1.891.158</b> | <b>-41.009</b> |
|                          | 0                 | 0              |

**22. FİNANSAL GİDERLER / FİNANSAL GELİRLER**

Finansal giderlerini oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir

|                            | 01.01.2020     | 01.01.2019       |
|----------------------------|----------------|------------------|
|                            | 30.09.2020     | 30.09.2019       |
| Vadeli mevduat faiz geliri | 397.090        | 1.522.761        |
| <b>Toplam</b>              | <b>397.090</b> | <b>1.522.761</b> |
|                            | 0              | 0                |

Finansal gelirleri oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir

|                               | 01.01.2020      | 01.01.2019        |
|-------------------------------|-----------------|-------------------|
|                               | 30.09.2020      | 30.09.2019        |
| Faiz giderleri                | -548.784        | -902.081          |
| Kıdem tazminatı faiz maliyeti | -20.477         | -4.221            |
| Kur farkı giderleri           | 0               | -106.957          |
| <b>Toplam</b>                 | <b>-569.261</b> | <b>-1.013.259</b> |
|                               | 0               | 0                 |

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŖİRKETİ**

30 Eylöl 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**23. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP**

|                              | 01.01.2020    | 01.01.2019    |
|------------------------------|---------------|---------------|
|                              | 30.09.2020    | 30.09.2019    |
| Dönem karı/zararı            | 2.210.948     | 9.332.843     |
| Hisse sayısı                 | 1.500.000.000 | 1.500.000.000 |
| <b>Hisse başın kar/zarar</b> | <b>0,001</b>  | <b>0,006</b>  |
|                              | 0             | 0,00          |

Hisse sayısı, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

**24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir;

|                                        | 01.01.2020        | 01.01.2019        |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                        | 30.09.2020        | 30.09.2019        |
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | -1.160.340        | -1.468.539        |
| <b>Toplam</b>                          | <b>-1.160.340</b> | <b>-1.468.539</b> |

**TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

**Kredi riski ;**Şirket'in kullandırılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir.

| 30.09.2020                                                                                                                                       | Alacaklar        |               |                 |             | Bankalardaki<br>Mevduat | Diğer   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|-----------------|-------------|-------------------------|---------|
|                                                                                                                                                  | Ticari Alacaklar |               | Diğer Alacaklar |             |                         |         |
|                                                                                                                                                  | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf   | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf |                         |         |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)                                                                            | -                | 2.620.585.869 | -               | 96.395.127  | 12.871.889              | 386.344 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                      | -                | 150.000       | -               | -           | -                       | -       |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | -                | 2.620.585.869 | -               | 96.395.127  | 12.871.889              | 386.344 |
| 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 (brüt defter değeri)                                                                                                             | -                | 9.225.577     | -               | -           | -                       | -       |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | -                | -9.225.577    | -               | -           | -                       | -       |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                      | -                | -             | -               | -           | -                       | -       |

| 31.12.2019                                                                                                                                       | Alacaklar        |               |                 |             | Bankalardaki<br>Mevduat | Diğer  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|-----------------|-------------|-------------------------|--------|
|                                                                                                                                                  | Ticari Alacaklar |               | Diğer Alacaklar |             |                         |        |
|                                                                                                                                                  | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf   | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf |                         |        |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)                                                                            | -                | 2.619.042.001 | -               | 71.191.305  | 8.415.354               | 48.677 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                      | -                | 150.000       | -               | -           | -                       | -      |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | -                | 2.619.042.001 | -               | 71.191.305  | 8.415.354               | 48.677 |
| 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 (brüt defter değeri)                                                                                                             | -                | 9.225.577     | -               | -           | -                       | -      |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | -                | -9.225.577    | -               | -           | -                       | -      |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                      | -                | -             | -               | -           | -                       | -      |

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

**Likidite riski ;** Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlölüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürölmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlölüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

| <b>30.09.2020</b>                                |                      |                               |                      |                      |                      |                      |
|--------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Sözleşme Uyarınca Vadeler</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>Nakit çıkışlar toplamı</b> | <b>3 aydan kısa</b>  | <b>3-12 ay arası</b> | <b>1-5 yıl arası</b> | <b>5 yıldan uzun</b> |
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlölükler</b>      | <b>582.172</b>       | <b>587.699</b>                | <b>5.527</b>         | <b>582.172</b>       | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| Borçlanmalar                                     | 576.645              | 582.172                       | -                    | 582.172              | -                    | -                    |
| Diğler Finansal Yükümlölükler                    | 5.527                | 5.527                         | 5.527                | -                    | -                    | -                    |
| <b>Beklenen Vadeler</b>                          | <b>Defter Değeri</b> | <b>Nakit çıkışlar toplamı</b> | <b>3 aydan kısa</b>  | <b>3-12 ay arası</b> | <b>1-5 yıl arası</b> | <b>5 yıldan uzun</b> |
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlölükler</b>      | <b>2.759.196.912</b> | <b>2.760.573.048</b>          | <b>2.758.745.664</b> | <b>-</b>             | <b>115.983</b>       | <b>1.711.401</b>     |
| Ticari borçlar                                   | 2.748.093.611        | 2.748.093.611                 | 2.748.093.611        | -                    | -                    | -                    |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 133.311              | 133.311                       | 133.311              | -                    | -                    | -                    |
| Diğler borçlar                                   | 1.206.133            | 1.206.133                     | 1.206.133            | -                    | -                    | -                    |
| Ertelenmiş gelirler                              | 8.499.404            | 8.499.404                     | 8.499.404            | -                    | -                    | -                    |
| Dönem kan vergi yükümlölüğü                      | 106.317              | 106.317                       | 106.317              | -                    | -                    | -                    |
| Diğler kısa vadeli yükümlölükler                 | 569.829              | 569.829                       | 569.829              | -                    | -                    | -                    |
| Uzun vadeli karşılıklar                          | 588.307              | 1.964.443                     | 137.059              | -                    | 115.983              | 1.711.401            |
| <b>31.12.2019</b>                                |                      |                               |                      |                      |                      |                      |
| <b>Sözleşme Uyarınca Vadeler</b>                 | <b>Defter Değeri</b> | <b>Nakit çıkışlar toplamı</b> | <b>3 aydan kısa</b>  | <b>3-12 ay arası</b> | <b>1-5 yıl arası</b> | <b>5 yıldan uzun</b> |
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlölükler</b>      | <b>2.301.901</b>     | <b>2.396.843</b>              | <b>1.227.894</b>     | <b>880.469</b>       | <b>288.480</b>       | <b>-</b>             |
| Borçlanmalar                                     | 2.290.096            | 2.385.038                     | 1.216.089            | 880.469              | 288.480              | -                    |
| Diğler Finansal Yükümlölükler                    | 11.805               | 11.805                        | 11.805               | -                    | -                    | -                    |
| <b>Beklenen Vadeler</b>                          | <b>Defter Değeri</b> | <b>Nakit çıkışlar toplamı</b> | <b>3 aydan kısa</b>  | <b>3-12 ay arası</b> | <b>1-5 yıl arası</b> | <b>5 yıldan uzun</b> |
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlölükler</b>      | <b>2.701.846.725</b> | <b>2.701.846.725</b>          | <b>2.701.370.737</b> | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>475.988</b>       |
| Ticari borçlar                                   | 2.690.581.227        | 2.690.581.227                 | 2.690.581.227        | -                    | -                    | -                    |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 97.988               | 97.988                        | 97.988               | -                    | -                    | -                    |
| Diğler borçlar                                   | 1.206.133            | 1.206.133                     | 1.206.133            | -                    | -                    | -                    |
| Ertelenmiş gelirler                              | 8.496.279            | 8.496.279                     | 8.496.279            | -                    | -                    | -                    |
| Dönem kan vergi yükümlölüğü                      | 510.302              | 510.302                       | 510.302              | -                    | -                    | -                    |
| Diğler kısa vadeli yükümlölükler                 | 478.808              | 478.808                       | 478.808              | -                    | -                    | -                    |
| Uzun vadeli karşılıklar                          | 475.988              | 475.988                       | -                    | -                    | -                    | 475.988              |

## TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylöl 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

### Kur riski

Şirket'in önemli bir kur riski bulunmamaktadır.

### Faiz 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. Grup'un 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. Grup'un piyasa faiz oranlarının değışmesine karşın olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup'un değışken faiz oranlı borç yükümlölüklerine bağıdır. Grup'un bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değışken faizli borçlar kullanarak yönetmektir

| Faiz Pozisyonu Tablosu                  |                                                           |             |            |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------|------------|
|                                         |                                                           | 30.09.2020  | 31.12.2019 |
| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b>    |                                                           |             |            |
| Finansal varlıklar                      | Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar | 108.447.227 | 78.449.203 |
|                                         | Nakit ve nakit benzerleri                                 | 13.258.233  | 8.464.031  |
|                                         | Diğer alacaklar                                           | 96.395.127  | 71.191.305 |
|                                         | Diğer borçlar                                             | -1.206.133  | -1.206.133 |
|                                         | Satılmaya hazır finansal varlıklar                        | -           | -          |
| Finansal yükümlölükler                  |                                                           | 582.172     | 2.301.901  |
| <b>Değışken faizli finansal araçlar</b> |                                                           |             |            |
| Finansal varlıklar                      |                                                           | -           | -          |
| Finansal yükümlölükler                  |                                                           | -           | -          |