

İÇİNDEKİLER

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

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

	Dipnot No	30.09.2020	31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
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
Toplam Dönen Varlıklar		2.807.632.120	2.749.761.895
Duran Varlıklar			
Maddi duran varlıklar	[12]	3.577.775	3.686.649
Ertelemiş vergi varlığı	[10]	559.863	546.662
Toplam Duran Varlıklar		4.137.638	4.233.311
TOPLAM VARLIKLAR		2.811.769.758	2.753.995.206
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[4]	576.645	1.394.547
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[4]	0	473.419
Diğer finansal yükümlülükler	[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
Ertelemiş gelirler	[9]	8.499.404	8.496.279
Dönem kari vergi yükümlülüğü	[10]	106.317	510.302
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[11]	569.829	478.808
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.759.190.777	2.703.250.508
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
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
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		588.307	898.118
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.759.779.084	2.704.148.626
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
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 kari veya zararı		2.210.967	11.552.995
Kontrol gücü olmayan paylar		-3.945	-3.926
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		51.990.674	49.846.580
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		2.811.769.758	2.753.995.206

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
(Tutarlar aksi belirtildikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	[19]	12.446.353	19.033.981	4.325.195	5.946.735
BRÜT KAR/ZARAR		12.446.353	19.033.981	4.325.195	5.946.735
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
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		3.148.227	11.195.889	995.216	4.044.822
İNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		3.148.227	11.195.889	995.216	4.044.822
Finansman gelirleri	[22]	397.090	1.522.761	8.969	394.939
Finansman giderleri	[22]	-569.261	-1.013.259	-185.058	-295.834
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		2.976.056	11.705.391	819.127	4.143.927
Südürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[10]	-765.108	-2.372.548	-185.175	-219.766
• 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
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		2.210.948	9.332.843	633.952	3.924.161
DÖNEM KARI/ZARARI		2.210.948	9.332.843	633.952	3.924.161
Dönem Kari/Zararının Dağılımı		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
Pay Başına Kazanç	[23]	0,0015	0,0062	0	0,0026
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-66.854	0	-19.671	0
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
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-66.854	0	-19.671	0
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.144.094	9.332.843	614.281	3.924.161
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		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 DİS TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemlik Konsolide Özkaraynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

	Ödemiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar (-)	Paylara ilişkin primler (iskekontolar)	Tanimlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıflar)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları veya zararı	Net dönem karı veya zararı	Kontrol gücü olmayan paylar	TOPLAM	ÖZKARAYNAKLAR
01.01.2019	15.000.000	-56.693	-1.003.291	11.500.000	-12.760	1.030.080	2.730.746	10.643.618	-3.917	39.827.783	
Transferler	0	0	0	0	0	0	0	-10.643.618			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	
30.09.2019	15.000.000	-56.693	-1.003.291	11.500.000	-12.760	1.030.080	13.374.364	9.332.850	-3.924	49.160.626	
01.01.2020	15.000.000	-56.693	-1.003.291	11.500.000	-46.947	1.514.775	11.389.667	11.552.995	-3.926	49.846.580	
Transferler	0	0	0	0	0	0	0	-11.552.995			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	
30.09.2020	15.000.000	-56.693	-1.003.291	11.500.000	-113.801	1.514.775	22.942.662	2.210.967	-3.945	51.990.674	

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 No	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		6.571.043	3.905.723
Dönem Karşı/Zararı		2.210.948	9.332.843
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		2.210.948	9.332.843
Dönem Net Karşı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		957.703	1.802.609
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
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		4.565.830	-6.931.137
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
Faaliyetler ile 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 faydalara 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
Ertelemiş 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
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		7.734.481	4.204.315
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[10]	-1.163.438	-298.592
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-57.112	-139.659
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
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-1.719.729	-212.131
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
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		4.794.202	3.553.933
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		0	0
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		4.794.202	3.553.933
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	8.464.031	831.125
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	13.258.233	4.385.058

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

TGS DIŞ TİCARET A.Ş.

TGS Dış Ticaret A.Ş. ("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 başlamıştır.

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

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.Ş. Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'na ("İMKB") 2012 yılında kote edilmiştir ve hisse senetleri halen Borsa İstanbul A.Ş.'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 başta tekstil sektörü olmak üzere madencilik vb sektörlerdeki firmalarının ihracatlarına aracılık etmektedir.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30.09.2020		31.12.2019	
	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
Toplam	100	15.000.000	54	15.000.000
	0	0	0	0
Geri alınan hisseler		-1.003.292		-1.003.291
Sermaye enflasyon düzeltme farkları		-56.694		-56.693
Düzeltilmiş sermaye		13.940.014		13.940.016

Grup hisseleri A ve B grubu olarak iki ye ayrılmıştır. A Grubu hisseler sahibine 15 (onbeş) 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.Ş.	1,26%		1,26%	
Halka Açık Kısım	20,55%		20,55%	
Toplam	100%		100%	

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyle çalışan sayısı 18 kişidir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Tutarlar aksi belirtilmemişçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

TGS KUMAŞ ÜRÜNLERİ PAZARLAMA A.Ş.

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

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30.09.2020		31.12.2019	
	Oran %	Tutar	Oran %	Tutar
TGS Kumaş Ürünleri Pazarlama A.Ş.	99%	495.000	99%	495.000
Diğer ortaklar	1%	5.000	1%	5.000
Toplam	100%	500.000	100%	500.000

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 ("KGK") 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 değiştirme 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. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin 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 belirtilmemişçe 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 sağlama açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.8. Konsolidasyon Esasları

Bağılı Ortaklıklar;

Ana ortaklığun 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 gerçekleştmemiş 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.

Bağılı 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	
Hissedar	Oran %	Tutar	Oran %	Tutar
TGS Kumaş Ürünleri Pazarlama A.Ş.	99%	495.000	99%	495.000
Diğer ortaklar	1%	5.000	1%	5.000
Toplam	100%	500.000	100%	500.000

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmekçe 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/TFRS tarafından gerekliliğinde 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 karşılaşılmalı bilginin yeniden düzenleniği 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, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzelttilir. Düzeltme işlemi:

- a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaşılmalı 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 açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltmelidir.

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

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**2.3.1. Hasılat**

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

- a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüstürülmesi
- e) Her performans yükümlülüğü 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 yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi öncerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Şirket'in müsteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhemmdir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhemmel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müsterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

2.3.2. Stoklar

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

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 da hizmetmenin 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 düşülmüşinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmamasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülverek 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 değerlendirilen tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarını kışt dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismana tabi tutulmamaktadır.

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

Binalar	50 yıl
Taşit araçları	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3 - 15 yıl

2.3.7. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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 değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katılanın masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrılmıştır.

2.3.9. Borçlanma Maliyetleri

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin 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 itibarıyle toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Şirket tüm personelinin fiilen emekli olacağı tarihte şirketten ayrılacağını ve bu tarihte kıdem tazminatının ödeneceğini kabul eder. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli oldukları veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyle kıdem nedeniyle alıma 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 varsayılar ve toplam yük bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüaryal kazanç / zararlar kısımlarına ayrıılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilanço da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettileri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısımidır. 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 diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

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 olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adı hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adı hisse senedi sayısını ifade eder.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırabilmektedirler. 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 ettiği 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.

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) düşündükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımını 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, yükümlülük, 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.

2.1.3. İlişkili Taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- Kurum üzerinde kontrol veya müsterek 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 koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile ilişkili 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) iştiraki ya da iş ortaklıği olması halinde,
- Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklıği olması halinde,
- İşletmelerden birinin üçüncü bir Kurum'un iş ortaklıği olması ve diğer Kurum'un söz konusu üçüncü Kurum'un iştiraki olması halinde,
- Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile ilişkili 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 işverenler de Kurum ile ilişkilidir),
- Kurum'un (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müstereken kontrol edilmesi halinde,
- (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin 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, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerini oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Kasa	386.344	48.677
Bankalar	12.871.889	8.415.354
Toplam	13.258.233	8.464.031
	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
Toplam	12.871.889	8.415.354
	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
Toplam	82.291	0

4. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçları oluşturan 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
Toplam	582.172	2.301.901
	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
Toplam	582.172	2.301.901

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

30.09.2020	Dönem Başı	Nakit Hareketi	Nakit Hareketi	Dönem Sonu
	Tutar	Yaratılanlar	Yaratmayanlar	Tutar
Banka Kredileri	2.301.901	-1.719.729	0	582.172
Toplam	2.301.901	-1.719.729	0	582.172

31.12.2019	Dönem Başı	Nakit Hareketi	Nakit Hareketi	Dönem Sonu
	Tutar	Yaratılanlar	Yaratmayanlar	Tutar
Banka Kredileri	3.588.776	-1.286.875	0	2.301.901
Toplam	3.588.776	-1.286.875	0	2.301.901

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacakları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Alicilar (*)	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
Toplam	2.620.585.869	2.619.042.001
	0	0

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 değişimeleri 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
Şüpheli alacaklar	9.225.577	9.225.577
<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	9.225.577	9.225.577
	0	0

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmemişçe 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
Satıcırlara borçlar	552.061	845.228
Toplam	2.748.093.611	2.690.581.227

Grup'un ticari borçları yurtdışına ihracatına aracı olunan malların imalatçılara olan borçlarda oluşmaktadır. Bu tutarlar yurtdışından tahsil edilmesine müteakip aynı gün imalatçuya gönderilmiştir. Grup gümrük gideri, nakliye gideri vb giderlerin tamamını imalatçılara yansımakta 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
Personelle borçlar	5.505	2.000
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	127.806	95.988
Toplam	133.311	97.988

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
Toplam	96.395.127	71.191.305

Diğer borçları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Alınan depozito ve teminatlar	1.206.133	1.206.133
Toplam	1.206.133	1.206.133

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmemişçe 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
Toplam	68.140.947	40.995.518
	0	0

Ticari mallar, vergi mevzuatı ve KDV uygulaması gereği dönem sonunda ihracat faturası kesildiği halde fiilen ihracatı gerçekleşmediği 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
Toplam	8.470.073	9.761.797
	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
Toplam	8.499.404	8.496.279
	0	0

Alınan avanslar, imalatçı firmaların yurtdışından almış olduğu 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 vergi karşılığı	2.204.236	1.968.880
Peşin ödenmiş vergi	-2.097.919	-1.458.578
Toplam	106.317	510.302
	0	0

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Vergi gelir ve giderinin detayları aşağıdaki gibidir;

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

Erteleme vergi detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2020	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli alacak farkları	-2.074.494	456.388	
Kidem tazminatı farkları	588.307	129.428	
Duran varlık değerlendirme farkları	117.968		25.953
Toplam	585.816		25.953
	NET	559.863	
		0	

31.12.2019	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Şüpheli alacak farkları	-2.249.676	449.935	
Kidem tazminatı farkları	475.988	95.198	
Duran varlık değerlendirme farkları	-7.647	1.529	
Toplam	546.662		
	NET	546.662	
		0	

Erteleme vergi hesaplamasında %22 oranı esas alınmıştır.

11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklarını 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
Toplam	781.871	307.243
	0	0

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Diğer kısa vadeli yükümlülükleri oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Ödenecek vergi ve fonlar	569.829	478.808
Toplam	569.829	478.808
	0	0

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklarını oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkarıslar	30.09.2020
Binalar	3.649.524	0	0	3.649.524
Taşitlar	612.085	0	0	612.085
Demirbaşlar	462.372	57.111	0	519.483
Toplam	4.723.981	57.111	0	4.781.092

Birikmiş Amortisman	01.01.2020	Girişler	Çıkarıslar	30.09.2020
Binalar	-358.633	-54.754	0	-413.387
Taşitlar	-310.291	-82.220	0	-392.511
Demirbaşlar	-368.408	-29.011	0	-397.419
Toplam	-1.037.332	-165.985	0	-1.203.317
Net Defter Değeri	3.686.649	-108.874	0	3.577.775
			0	

Varlıklar	01.01.2019	Girişler	Çıkarıslar	31.12.2019
Binalar	3.545.523	104.001	0	3.649.524
Taşitlar	612.085	0	0	612.085
Demirbaşlar	418.045	44.327	0	462.372
Toplam	4.575.653	148.328	0	4.723.981

Birikmiş Amortisman	01.01.2019	Girişler	Çıkarıslar	31.12.2019
Binalar	-287.962	-70.671	0	-358.633
Taşitlar	-189.085	-121.206	0	-310.291
Demirbaşlar	-342.044	-26.364	0	-368.408
Toplam	-819.091	-218.241	0	-1.037.332
Net Defter Değeri	3.756.562	-69.913	0	3.686.649
			0	

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

13. KARŞILIKLAR

	30.09.2020	31.12.2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	26.360.250	34.229.800
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	0	0
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	0	0
D. Diğer verilen TRİ'ler	0	0
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	0	0
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	0	0
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	0	0
Toplam	26.360.250	34.229.800

	30.09.2020	31.12.2019
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

Koşullu yükümlülüklerin 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
Toplam TL Karşılığı	26.360.250	34.229.800

Koşullu varlıkların detayları aşağıdaki gibidir

	30.09.2020	31.12.2019
Alınan teminat mektupları	150.000	150.000
Toplam TL Karşılığı	150.000	150.000

Karşılıkları oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılıkları	588.307	475.988
Toplam	588.307	475.988
0	0	0

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Tutarlar aksi belirtilmemişçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyle 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 ıskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 0 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanması sırasında 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
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	588.307	475.988
	0	0

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır.

14. SERMAYE

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30.09.2020		31.12.2019	
	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
Toplam	100	15.000.000	54	15.000.000
	0	0	0	0
Geri alınan hisseler		-1.003.291		-1.003.291
Sermaye enflasyon düzeltme farkları		-56.693		-56.693
Düzeltilmiş sermaye		13.940.016		13.940.016

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmekçe 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
Toplam	11.500.000	11.500.000
	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
Toplam	-113.801	-46.947
	0	0

17. KARDAN AYRILAN KİSITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Yasal yedekler	1.514.775	1.514.775
Toplam	1.514.775	1.514.775
	0	0

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

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

1) Yıllık kârin yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşıcaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrıılır.

2) Birinci fikradaki sınıra ulaştıktan sonra da;

- a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkışma giderleri, itfa karşılıkları ve hayatı amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
- b) İskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkışma giderlerinin düşülmüşinden sonra kalan kısmı,
- c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödedikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılabilecek toplam tutarın yüzde onu,

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmemişçe 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 fikranın (c) bendi ve üçüncü fikra 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
Toplam	22.942.662	11.389.667
	0	0

19. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN 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
Toplam	12.446.353	19.033.981
	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
Toplam	-8.150.221	-7.898.150
	0	0

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmemişçe 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 değerlendirme farkları	526.715	0
Faiz gelirleri	81.852	0
Muhtelif gelirler	134.686	101.067
Toplam	743.253	101.067
	0	0

Diğer faaliyet giderlerini oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Kur değerlendirme farkları	-1.034.121	0
Hesap değerlendirme farkları	-183.542	0
İhracat masraf giderleri	-625.970	0
Karşılık giderleri	0	-36.622
Muhtelif gelirler	-47.525	-4.387
Toplam	-1.891.158	-41.009
	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
Toplam	397.090	1.522.761
	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
Toplam	-569.261	-1.013.259
	0	0

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmemişçe 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
Hisse başına kar/zarar	0,001	0,006
	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 döneminin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adı hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adı 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
Toplam	-1.160.340	-1.468.539

TGS DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneminde Alt Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

25. FINANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZYEİ

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

30.09.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyle maruz kalınan 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 geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2.620.585.869	-	96.395.127	12.871.889	386.344
B. Kullanıcı yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net 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. Bilianco dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31.12.2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyle maruz kalınan 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 geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2.619.042.001	-	71.191.305	8.415.354	48.677
B. Kullanıcı yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğrayan 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. Bilianco dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TGS DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Döneminde Alt Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

30.09.2020

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	582.172	587.699	5.527	582.172	-	-
Bordamlar	576.645	582.172	-	582.172	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	5.527	5.527	5.527	-	-	-

Beklenen Vadeler

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	2.759.196.912	2.760.573.048	2.758.745.664	-	115.983	1.711.401
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlar	2.748.093.611	2.748.093.611	2.748.093.611	-	-	-
Diğer borçlar	133.311	133.311	133.311	-	-	-
Ertelemiş gelirler	1.206.133	1.206.133	1.206.133	-	-	-
Dönem kari vergi yükümlülüğü	8.499.404	8.499.404	8.499.404	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	106.317	106.317	106.317	-	-	-
Uzun vadeli karşılıklar	569.829	569.829	569.829	-	-	-
	588.307	1.964.443	1.370.599	-	115.983	1.711.401

31.12.2019

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.301.901	2.396.843	1.227.894	880.459	288.480	-
Bordamlar	2.290.096	2.385.038	1.216.089	880.459	288.480	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	11.805	11.805	11.805	-	-	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.701.846.725	2.701.370.737	-	-	475.988	-
Ticari borçlar	2.690.581.227	2.690.581.227	2.690.581.227	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlar	97.988	97.988	97.988	-	-	-
Diğer borçlar	1.206.133	1.206.133	1.206.133	-	-	-
Ertelemiş gelirler	8.496.279	8.496.279	8.496.279	-	-	-
Dönem kari vergi yükümlülüğü	510.302	510.302	510.302	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	478.808	478.808	478.808	-	-	475.988
Uzun vadeli karşılıklar	475.988	475.988	-	-	-	475.988

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.)

Kur riski

Şirket'in önemli bir kur riski bulunmamaktadır.

Faiz Riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çeken tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup'un faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllarda nakit akışı bu varlıkların büyülüğu ile değişim göstermemektedir. Grup'un piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup'un değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Grup'un bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir

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