

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 Dönemi

Bağımsız Denetim Raporu



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ'nin ("Grup") 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Dış Ticaret İşlemleri	
Grup, "Dış Ticaret Şirketi" statüsünde bir şirket olmasından dolayı yapmış olduğu ihracat tutarları gruba ait olmayıp aracılık yaptığı imalat şirketlerine ait ihracatlardır. Bu sebeple grubun yasal kayıtlarında bulunan Yurtdışı satışları ve bu satışlara ait maliyet tutarları karşılıklı olarak elimine edilmektedir. Aynı şekilde ilgili işlemlerden dolayı oluşan kur farkı gelir ve giderleri ile ihracatlara ilişkin gümrük vb. masrafların, imalatçılara yansıtılmasından dolayı bu işlemlere ilişkin kur farkı gelir ve giderleri ile diğer gelir ve giderler elimine edilmektedir. Grubun ihracat işlemlerine ilişkin oluşan ihracat müşterilerinden olan ticari alacakları ve aynı işlemler nedeniyle imalatçılara olan ticari borçları karşılıklı olarak takip edilmekte tahsiline müteakip imalatçıya ödenmektedir.	Dış ticaret işlemlerine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - İhracat işlemleri ile imalatçılardan yapılan satın alma işlemleri eşleştirilerek kontrol edilmiş, - İmalatçılara olan borçlar ile ihracat işlemleri sebebiyle oluşan alacaklar karşılaştırılarak kontrol edilmiş, - İmalatçılardan olan borçlar ve ihracat işlemlerinden doğan alacakların kur değerlemeleri eşleştirilerek kontrol edilmiş, - İhracat işlemleri nedeniyle meydana gelen ve imalatçılara yansıtılacak Gümrük vb. masrafların hem gelir hem de gider hesaplarına alınıp alınmadığı eşleştirilerek kontrol edilmiştir.

4) Diğer Hususlar

Şirket'in önceki dönem finansal tabloları, başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından denetlenmiştir.

5) Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin [Topluluğun] sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuata Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir

Ankara, 11 Mart 2021

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Firm Of Abacus

SERDAR ASAR
Sorumlu Denetçi

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
31 Aralık 2020 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	31.12.2020	31.12.2019
	No		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	11.253.253	8.464.031
Ticari alacaklar	[5]	2.318.771.471	2.619.042.001
Diğer alacaklar	[7]	94.610.258	71.191.305
Stoklar	[8]	77.678.841	40.995.518
Peşin ödenmiş giderler	[9]	7.200.310	9.761.797
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[10]	876.880	0
Diğer dönen varlıklar	[11]	630.017	307.243
Toplam Dönen Varlıklar		2.511.021.030	2.749.761.895
Duran Varlıklar			
Maddi duran varlıklar	[12]	3.541.175	3.686.649
Ertelenmiş vergi varlığı	[10]	738.790	546.662
Toplam Duran Varlıklar		4.279.965	4.233.311
TOPLAM VARLIKLAR		2.515.300.995	2.753.995.206
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlölükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[4]	–	1.394.547
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[4]	424.718	473.419
Diğer finansal yükümlölükler	[4]	14.545	11.805
Ticari borçlar	[5]	2.450.158.201	2.690.581.227
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[6]	108.410	97.988
Diğer borçlar	[7]	3.100.282	1.206.133
Ertelenmiş gelirler	[9]	5.265.684	8.496.279
Dönem karı vergi yükümlölüğü	[10]	2.078.159	510.302
Kısa vadeli karşılıklar	[13]	66.042	0
Diğer kısa vadeli yükümlölükler	[11]	515.641	478.808
Toplam Kısa Vadeli Yükümlölükler		2.461.731.682	2.703.250.508
Uzun Vadeli Yükümlölükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[4]	–	422.130
Uzun vadeli karşılıklar	[13]	533.926	475.988
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		533.926	475.988
Toplam Uzun Vadeli Yükümlölükler		533.926	898.118
TOPLAM YÜKÜMLÖLÜKLER		2.462.265.608	2.704.148.626
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		53.045.579	49.850.506
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]	-57.945	-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		3.206.071	11.552.995
Kontrol gücü olmayan paylar		-10.192	-3.926
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		53.035.387	49.846.580
TOPLAM YÜKÜMLÖLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		2.515.300.995	2.753.995.206

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019	01.10.2020 31.12.2020	01.10.2019 31.12.2019
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	[19]	17.705.030	26.094.665	5.258.677	7.060.684
BRÜT KAR/ZARAR		17.705.030	26.094.665	5.258.677	7.060.684
Genel yönetim giderleri	[20]	-11.137.470	-11.369.345	-2.987.249	-3.471.195
Esas faaliyetlerden diğ er gelirler	[21]	1.172.944	1.682.781	429.691	1.581.714
Esas faaliyetlerden diğ er giderler	[21]	-2.691.962	-1.292.297	-800.804	-1.251.288
ESAS FAALİYET KARİ/ZARARI		5.048.542	15.115.804	1.900.315	3.919.915
Finansman gelirleri	[22]	697.319	-	300.229	-1.522.761
Finansman giderleri	[22]	-662.275	-836.527	-93.014	176.732
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ/ZARARI		5.083.586	14.279.277	2.107.530	2.573.886
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[10]	-1.888.781	-2.731.291	-1.123.673	-358.743
• Dönem vergi gideri/geliri		-2.078.159	-1.458.578	-1.318.706	-607.856
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		189.378	-1.272.713	195.033	249.113
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ/ZARARI		3.194.805	11.547.986	983.857	2.215.143
DÖNEM KARİ/ZARARI		3.194.805	11.547.986	983.857	2.215.143
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		-11.266	-5.009	-11.247	-5.002
Ana ortaklık payları		3.206.071	11.552.995	995.104	2.220.145
Pay Başına Kazanç	[23]	0,002	0,008	0,001	0,002
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-10.998	-34.187	55.856	-34.187
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[13]	-13.748	-42.733	71.962	-42.733
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğ er Kapsamlı		2.750	8.546	-16.106	8.546
Gelire İlişkin Vergiler					
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[10]	2.750	8.546	-16.106	8.546
DİĞ ER KAPSAMLI GELİR		-10.998	-34.187	55.856	-34.187
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.183.807	11.513.799	1.039.713	2.180.956
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		-11.266	-5.009	-11.247	-5.002
Ana ortaklık payları		3.195.073	11.518.808	1.050.960	2.185.958

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 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 sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar (-)	Paylara ilişkin primler (iskontolar)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararı	Kontrol gücü olmayan paylar	TOPLAM ÖZKAYNAKLAR
01.01.2019	15.000.000	-56.693	-1.003.291	11.500.000	-12.760	1.030.080	2.730.744	10.643.618	-3.917	39.827.781
Transferler	-	-	-	-	-	484.695	10.158.923	-10.643.618	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-34.187	-	-	11.552.995	-9	11.518.799
• Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	11.552.995	-9	11.552.986
• Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-34.187	-	-	-	-	-34.187
Temmettö ödemeleri	-	-	-	-	-	-	-1.500.000	-	-	-1.500.000
31.12.2019	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
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	-	-	-	-	-	-	11.552.995	-11.552.995	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-10.998	-	-	3.206.071	-6.266	3.188.807
• Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	3.206.071	-6.266	3.199.805
• Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-10.998	-	-	-	-	-10.998
31.12.2020	15.000.000	-56.693	-1.003.291	11.500.000	-57.945	1.514.775	22.942.662	3.206.071	-10.192	53.035.387

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŖİRKETİ

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	01.01.2020	01.01.2019
	No	31.12.2020	31.12.2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akıőları		4.727.951	9.202.388
Dönem Karı/Zararı		3.199.805	11.547.986
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		3.199.805	11.547.986
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		2.392.371	4.274.416
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	221.565	218.238
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.264.146	3.301.399
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[13]	57.431	112.539
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[13]	66.042	–
• Genel karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[5,7]	2.140.673	3.188.860
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[10]	-93.340	754.779
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-1.445.923	-5.279.140
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[5]	298.778.603	-250.586.649
• İliőekli olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		298.778.603	-250.586.649
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	-24.067.699	7.375.050
• İliőekli olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		-24.067.699	7.375.050
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[8]	-36.683.323	-11.714.467
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[9]	2.561.487	37.397.340
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[5]	-240.423.026	204.441.269
• İliőekli olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		-240.423.026	204.441.269
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	[6]	-196.494	2.000
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[7]	1.894.149	-916.360
• İliőekli taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		1.894.149	-916.360
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	[9]	-3.230.595	6.922.931
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	[11]	-79.025	1.799.746
• Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		-122.774	1.767.088
• Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlölüklerdeki artış (azalış)		43.749	32.658
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akıőları		4.146.253	10.543.262
Ödenen temettüler	[18]	–	-1.500.000
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[10]	581.698	159.126
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akıőları		-76.091	-148.328
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkıőları		-76.091	-148.328
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkıőları	[12]	-76.091	-148.328
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akıőları		-1.862.638	-1.293.655
Borçlanmadan kaynaklanan nakit giriőleri		10.502.740	11.441.518
• Kredilerden nakit giriőleri	[4]	10.502.740	11.441.518
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkıőları		-12.365.378	-12.735.173
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkıőları	[4]	-12.365.378	-12.735.173
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		2.789.222	7.760.405
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		–	–
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		2.789.222	7.760.405
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	8.464.031	703.626
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	11.253.253	8.464.031

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

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

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020		31.12.2019	
Hissedar	Oran %	Tutar	Oran %	Tutar
Çağla Polat	20,34	3.051.579	23,64	3.546.459
Burak Tanrıverdi	15,85	2.378.126	23,64	3.546.458
Ali Tanrıverdi	6,48	971.995	6,48	971.995
Diğer	57,32	8.598.301	46,23	6.935.088
Toplam	100	15.000.000	100	15.000.000
Geri alınan hisseler		-1.003.291		-1.003.291
Sermaye enflasyon düzeltme farkları		-56.693		-56.693
Düzeltilmiőt sermaye		13.940.016		13.940.016

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.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çalıőan sayısı 18 kiőtidir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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;

	31.12.2020		31.12.2019	
Hissedar	Oran %	Tutar	Oran %	Tutar
TGS Dış Ticaret 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, 11.03.2021 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

31 Aralık 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;

	31.12.2020		31.12.2019	
Hissedar	Oran %	Tutar	Oran %	Tutar
TGS Dış Ticaret 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 ŖİRKETİ

31 Aralık 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 deęiŐtirebilir:

- a) Bir TMS/TFRS tarafından gerekli kılınıyorsa veya
- b) İŞletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akıŐları üzerindeki iŐlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir Ŗekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası deęiŐtirildięinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır.  nceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki deęiŐikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; deęiŐiklięin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aŐırı 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, deęiŐiklięin 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 düzeltilir. Düzeltme iŐlemi:

- a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- b) Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmiŐse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve  zkaynak açılıŐ tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltmelidir.

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

2.3.  nemli Muhasebe Politikalarının  zeti

2.3.1. Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müŐterisine devrederek edim y k ml l ğ n  yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müŐterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiŐ olur. Ŗirket aŐağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- a) MüŐteriler ile sözleŐmelerin belirlenmesi
- b) SözleŐmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŖİRKETİ

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

- c) SözleŐmedeki işlem fiyatının saptanması
- d) işlem fiyatının sözleŐmedeki performans y k ml l klerine bölüŐtürülmesi
- e) Her performans y k ml l ğ  yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleŐtirilmesi

Buna göre öncelikle müŐterilerle yapılan her bir sözleŐmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim y k ml l ğ  olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Ŗirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim y k ml l klerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müŐterilerin eline geçtiğinde muhasebeleŐtirilir.

Şirket aşağıdaki őartların tamamının karŐılanması durumunda müŐterisi ile yaptığı bir sözleŐmeyi hasılat olarak muhasebeleŐtirir:

- a) SözleŐmenin tarafları sözleŐmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamıŐ ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- b) Ŗirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Ŗirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme  z  itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Ŗirket'in m Őteriyeye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müŐterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

2.3.2. Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düŐük olanı ile değerlenir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüŐtürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satıŐ fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satıŐı gerçekleŐtirmek için gerekli tahmini satıŐ 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 eŐdeėeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiŐ 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 netleŐtirilmiŐ olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleŐtirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

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 amortismanına 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.

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 katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

2.3.9. Borçlanma Maliyetleri

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten 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 iskonto tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlölüğünün 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 olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlölüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlölüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilanço ya 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 değişen 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 diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılma sonrakı 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 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

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

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) düşüldükten 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.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŖİRKETİ

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

2.1.2. Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, y k ml l k, 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 kiŐi veya bu kiŐinin yakın ailesinin bir  yesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili 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  yesi olması durumunda.

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

- İŞletme ve Kurum'un aynı grubun  yesi olması halinde,
- Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de  yesi 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    nc  Kurum'un iŐtiraki olması halinde,
- Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile ilişkili olan bir Kurum'un çalıŐanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda pl nlarının olması halinde (Kurum'un kendisinin böyle bir pl nının 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  yesi olması halinde.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

2.1.4. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlölükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlölük olması (hukuki veya yapısal yükümlölük), bu yükümlölüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlölük 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 Yükümlölükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlölük doğuran işlemler, gerçekleşmesi 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 gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlölükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŖİRKETİ

31 Aralık 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 oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Kasa	48.044	48.677
Bankalar	11.205.209	8.415.354
Toplam	11.253.253	8.464.031

Bankaların mevduat yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Vadeli mevduat	2.509.877	3.159.858
Vadesiz mevduat	8.695.332	5.255.496
Toplam	11.205.209	8.415.354

Vadeli mevduat faiz oranı %19 dur (31.12.2019: %4,51 - %10,58).

Banka mevduatları üzerinde bir bloke bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Euro	98.778	-
Toplam	98.778	-

4. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Kısa vadeli banka kredileri	-	1.394.547
Uzun vadeli banka kredileri	-	422.130
Uzun vadeli banka kredileri/kısa vadeli kısmı	424.718	473.419
Kredi kartları	14.545	11.805
Toplam	439.263	2.301.901

Finansal borçlanma faiz oranı %23 ve TÜFE+%4'd r. (31.12.2019: %8,41 - % 25,13).

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
3-12 ay	159.910	1.879.771
1-5 yıl	339.583	422.130
Toplam	499.493	2.301.901

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

31 Aralık 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;

31.12.2020	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka Kredileri	2.290.096	-1.862.638	-2.740	424.718
Toplam	2.290.096	-1.862.638	-2.740	424.718

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacakları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Alıcılar (*)	2.318.771.471	2.619.042.001
Şüpheli alacaklar	10.717.504	9.225.577
Şüpheli alacak karşılıkları	-10.717.504	-9.225.577
Toplam	2.318.771.471	2.619.042.001

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;

	31.12.2020	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	1.491.927	36.622
Şüpheli ticari alacaklar	10.717.504	9.225.577
<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı	10.717.504	9.225.577

Ticari borçları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
İmalatçı firmalara borçlar (*)	2.353.013.036	2.689.735.999
Satıcılara borçlar	97.145.165	845.228
Toplam	2.450.158.201	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 imalatçıya gönderilmektedir. Grup gümrük gideri, nakliye gideri vb giderlerin tamamını imalatçılara yansıtmakta ve imalatçının alacağından mahsup ederek ödeme gerçekleştirmektedir

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

6. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Personele borçlar	5.506	2.000
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	102.904	95.988
Toplam	108.410	97.988

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer alacakları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Vergi dairesinden KDV iade alacakları	93.577.964	69.924.525
Vergi dairesinden ÖTV iade alacakları	989.201	1.156.421
Verilen depozito ve teminatlar	35.246	35.246
Personelden alacaklar	7.000	7.000
Diğer çeşitli alacaklar	847	68.113
Şüpheli diğer alacaklar	648.746	579.048
Şüpheli diğer alacak karşılıkları	-648.746	-579.048
Toplam	94.610.258	71.191.305

Şüpheli diğer alacak karşılıklarının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Dönem başı bakiyesi	579.048	579.048
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-	-
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	69.698	-
Şüpheli diğer alacaklar	648.746	579.048
<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
Şüpheli diğer alacak karşılığı	648.746	579.048

Diğer borçları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Alınan depozito ve teminatlar	1.206.133	1.206.133
Diğer çeşitli borçlar	1.894.149	-
Toplam	3.100.282	1.206.133

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŖİRKETİ

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

8. STOKLAR

Stokları oluőturun tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Ticari mallar	77.678.841	40.995.518
Toplam	77.678.841	40.995.518

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 oluőturun tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Verilen avanslar	7.148.533	9.749.300
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	51.777	12.497
Toplam	7.200.310	9.761.797

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 oluőturun tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Alınan avanslar	5.265.684	8.496.279
Toplam	5.265.684	8.496.279

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;

	31.12.2020	31.12.2019
Cari dönem vergi karşılığı	2.078.159	1.968.880
Peşin ödenmiş vergi	-876.880	-1.458.578
Toplam	1.201.279	510.302

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŖİRKETİ

31 Aralık 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	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Cari dönem vergi karşılığı	-2.078.159	-1.458.578
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	189.378	-1.272.713
Dönem başı	-546.662	-1.810.829
Dönem sonu	738.790	546.662
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleŐtirilen	-2.750	-8.546
Toplam	-1.888.781	-2.731.291

Ertelenen vergi detayları aşağıdaki gibidir;

31.12.2020	Geçici Fark	Varlık	Y�k�ml�l�k
Ticari alacak karşılıkları	-3.566.421	713.284	-
Diğer alacak karşılıkları	-648.746	129.749	-
Maddi duran varlık düzeltmeleri	131.850	-	26.370
Finansal borç düzeltmeleri	56.996	-	12.539
Dava karşılıkları düzeltmeleri	66.042	13.208	-
Kıdem tazminatı karşılık düzeltmeleri	533.926	106.785	-
Kur farkı düzeltmeleri	832.517	-	183.154
Faiz geliri düzeltmeleri	9.877	-	2.173
Toplam		963.026	224.236
NET		738.790	

31.12.2019	Geçici Fark	Varlık	Y�k�ml�l�k
Ticari alacak karşılıkları	-2.249.676	449.935	-
Maddi duran varlık düzeltmeleri	-7.647	1.529	-
Kıdem tazminatı karşılık düzeltmeleri	475.988	95.198	-
Toplam		546.662	-
NET		546.662	

Ertelenen vergi hesaplamasında kısa vadede kapanması beklenen geçici farklar için %22, diğer geçici farklar için ise %20 oranı esas alınmıştır.

11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ Y K ML L KLER

Diğer dönen varlıkları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Devreden kdv	424.765	307.143
İŞ avansları	5.252	100
Personel avansları	200.000	-
Toplam	630.017	307.243

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Diğer kısa vadeli yükümlülükleri oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Ödenecek vergi ve fonlar	515.641	478.808
Toplam	515.641	478.808

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkları oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

Varlıklar	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	3.649.524	-	-	3.649.524
Taşıtlar	612.085	-	-	612.085
Demirbaşlar	461.120	76.091	-	537.211
Toplam	4.722.729	76.091	-	4.798.820

Birikmiş Amortisman	1.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	-363.934	-73.139	-	-437.073
Taşıtlar	-311.451	-108.616	-	-420.067
Demirbaşlar	-360.695	-39.810	-	-400.505
Toplam	-1.036.080	-221.565	-	-1.257.645

Net Defter Değeri	3.686.649	-145.474	-	3.541.175
--------------------------	------------------	-----------------	----------	------------------

Varlıklar	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2019
Binalar	3.545.523	104.001	-	3.649.524
Taşıtlar	612.085	-	-	612.085
Demirbaşlar	418.045	44.327	-	461.120
Toplam	4.575.653	148.328	-	4.722.729

Birikmiş Amortisman	1.01.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2019
Binalar	-287.962	-75.972	-	-363.934
Taşıtlar	-189.085	-122.366	-	-311.451
Demirbaşlar	-342.044	-18.651	-	-360.695
Toplam	-819.091	-216.989	-	-1.036.080

Net Defter Değeri	3.756.562	-68.661	-	3.686.649
--------------------------	------------------	----------------	----------	------------------

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

13. KARŞILIKLAR

	31.12.2020	31.12.2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	24.665.000	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	24.665.000	34.229.800

	31.12.2020	31.12.2019
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0%	0%

Koşullu yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Verilen teminat mektupları	17.665.000	27.229.800
Verilen ipotekler	7.000.000	7.000.000
Toplam TL Karşılığı	24.665.000	34.229.800

Koşullu varlıkların detayları aşağıdaki gibidir

	31.12.2020	31.12.2019
Alınan teminat mektupları	150.000	150.000
Toplam TL Karşılığı	150.000	150.000

Kısa vadeli karşılıkları oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Dava karşılıkları	66.042	-
Toplam	66.042	-

Uzun vadeli karşılıkları oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılıkları	533.926	475.988
Toplam	533.926	475.988

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 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;

	31.12.2020	31.12.2019
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı/Enflasyon Oranı	14,60%	8,00%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	0,00%	0,00%
İskonto Oranı	17,32%	10,00%
Kıdem tazminatı tavanı	7.117	6.380

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Dönem başı kıdem tazminatı	475.988	316.021
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-71.487	-42.140
Cari hizmet maliyeti	78.047	151.165
Faiz maliyeti	37.630	8.208
Aktüeryal kazanç ve zararlar	13.748	42.734
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	533.926	475.988

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır.

14. SERMAYE

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020		31.12.2019	
Hissedar	Oran %	Tutar	Oran %	Tutar
Çağla Polat	20,34	3.051.579	23,64	3.546.459
Burak Tanrıverdi	15,85	2.378.126	23,64	3.546.458
Ali Tanrıverdi	6,48	971.995	6,48	971.995
Diğer	57,32	8.598.301	46,23	6.935.088
Toplam	100	15.000.000	100	15.000.000
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

31 Aralık 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;

	31.12.2020	31.12.2019
Hisse senetleri ihraç primleri	11.500.000	11.500.000
Toplam	11.500.000	11.500.000

16. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

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

	31.12.2020	31.12.2019
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	-73.936	-60.188
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) [ertelenen vergi etkisi]	15.991	13.241
Toplam	-57.945	-46.947

17. KARDAN AYRILAN KISITLANMiŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Yasal yedekler	1.514.775	1.514.775
Toplam	1.514.775	1.514.775

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;

- a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
- b) İskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
- c) 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

31 Aralık 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;

	31.12.2020	31.12.2019
Geçmiş yıl kar/zararları	16.077.313	11.637.694
TMS/TFRS düzeltmeleri	6.865.349	-248.027
Toplam	22.942.662	11.389.667

19. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışları oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Komisyon geliri	17.705.030	26.094.665
Toplam	17.705.030	26.094.665

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
	31.12.2020	31.12.2019
Personel Giderleri	-6.424.144	-5.064.332
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	-2.772.476	-3.873.727
Kira giderleri	-415.305	-399.094
Bakım ve onarım giderleri	-259.799	-124.595
Amortisman giderleri	-221.565	-218.241
Muhtelif giderler	-1.044.181	-1.689.356
Toplam	-11.137.470	-11.369.345

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

31 Aralık 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
	31.12.2020	31.12.2019
Kur değerkeme farkları	18.983	-
Faiz gelirleri	16.083	1.574.301
Konusu kalmayan karşılıklar	175.182	-
Hava kargo gelirleri	109.255	-
Cari hesap düzeltmeler	694.742	-
Muhtelif gelirler	158.699	108.480
Toplam	1.172.944	1.682.781

Diğer faaliyet giderlerini oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Kur değerkeme farkları	-1.271.146	-1.042.863
Karşılık giderleri	-1.175.956	-
Muhtelif gelirler	-244.860	-249.434
Toplam	-2.691.962	-1.292.297

22. FİNANSAL GİDERLER / FİNANSAL GELİRLER

Finansal giderlerini oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Vadeli mevduat faiz geliri	697.319	-
Toplam	697.319	-

Finansal gelirleri oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Faiz giderleri	-624.645	-836.527
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	-37.630	-
Toplam	-662.275	-836.527

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

31 Aralık 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
	31.12.2020	31.12.2019
Dönem karı/zararı	3.206.071	11.552.995
Hisse sayısı	1.500.000.000	1.500.000.000
Hisse başın kar/zarar	0,002	0,008

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
	31.12.2020	31.12.2019
Ücretler ve diğerk kısa vadeli faydalar	-4.018.605	-1.187.767
Toplam	-4.018.605	-1.187.767

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

31 Aralık 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 yükümlölüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir.

31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	2.318.771.471	-	94.610.258	11.205.209	48.044
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	150.000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2.318.771.471	-	94.610.258	11.205.209	48.044
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)	-	10.717.504	-	648.746	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-10.717.504	-	-648.746	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31.12.2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle 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 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	-	579.048	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-9.225.577	-	-579.048	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 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;

31.12.2020						
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 Yükümlölükler	439.263	174.455	14.545	159.910	-	-
Borçlanmalar	424.718	159.910	-	159.910	-	-
Diğeri Finansal Yükümlölükler	14.545	14.545	14.545	-	-	-
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlölükler	2.461.760.303	2.463.190.820	2.461.363.436	-	115.983	1.711.401
Ticari borçlar	2.450.158.201	2.450.158.201	2.450.158.201	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	108.410	108.410	108.410	-	-	-
Diğeri borçlar	3.100.282	3.100.282	3.100.282	-	-	-
Ertelenmiş gelirler	5.265.684	5.265.684	5.265.684	-	-	-
Dönem karı vergi yükümlölüğü	2.078.159	2.078.159	2.078.159	-	-	-
Diğeri kısa vadeli yükümlölükler	515.641	515.641	515.641	-	-	-
Uzun vadeli karşılıklar	533.926	1.964.443	137.059	-	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 Yükümlölükler	2.301.901	2.396.843	1.227.894	880.469	288.480	-
Borçlanmalar	2.290.096	2.385.038	1.216.089	880.469	288.480	-
Diğeri Finansal Yükümlölükler	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 Yükümlölükler	2.701.846.725	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 faydalar kapsamında borçlar	97.988	97.988	97.988	-	-	-
Diğeri borçlar	1.206.133	1.206.133	1.206.133	-	-	-
Ertelenmiş gelirler	8.496.279	8.496.279	8.496.279	-	-	-
Dönem karı vergi yükümlölüğü	510.302	510.302	510.302	-	-	-
Diğeri kısa vadeli yükümlölükler	478.808	478.808	478.808	-	-	-
Uzun vadeli karşılıklar	475.988	475.988	-	-	-	475.988

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 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 bağlıdır.

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 karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup'un değışken faiz oranlı borç yükümlölüklerine bağlıdır. Grup'un bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değışken faizli borçlar kullanarak yönetmektir

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31.12.2020	31.12.2019
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	102.763.229	78.449.203
	<i>Nakit ve nakit benzerleri</i>	11.253.253	8.464.031
	<i>Diğer alacaklar</i>	94.610.258	71.191.305
	<i>Diğer borçlar</i>	-3.100.282	-1.206.133
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlölükler		439.263	2.301.901
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlölükler		-	-