

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 31 Mart 2021

**Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetim Raporu,
Finansal Tablolar ve Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	3-4
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	5
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	6
NAKİT AKIM TABLOLARI.....	7
MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR	8-48
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	21
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	21
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	21
6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR	22
7. UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI	22
8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	22
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	23
10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
11. ERTELENMİŞ GELİRLER	24
12. STOKLAR.....	24
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	24
14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ	25
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR	25
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	28
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	28
19. KARŞILIKLAR	32
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	33
21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	33
22. ÖZKAYNAKLAR	34
23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35
24. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	35
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR.....	37
26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR	37
27. FİNANSMAN GİDERLERİ	37
28. DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	37
29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	39
30. DİĞER KAPSAMLI GELİR.....	40
31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	40
32. CARİ DÖNEM VERGİŐİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	41
33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ	41
34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	48
35. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN DİĞER HUSUSLAR	48
36. NAKİT AKIM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	48
37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	48

TGS Dış Ticaret A.Ş.
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Finansal Durum Tabloları
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

	Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
VARLIKLAR		31.03.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar		2.394.675.679	2.511.021.030
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	9.600.585	11.253.253
Finansal Yatırımlar	5		
Ticari Alacaklar (net)	9	2.257.239.776	2.318.771.471
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	2.257.232.712	2.318.771.471
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	9	7.064	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar			
Diğer Alacaklar (net)	10	77.455.404	94.610.258
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	77.455.404	94.610.258
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10	0	0
Türev Araçlar			
Stoklar (net)	12	49.789.923	77.678.841
Canlı Varlıklar			
Peşin Ödenmiş Giderler	13	86.521	7.200.310
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	32	28.073	876.880
Diğer Dönen Varlıklar	21	475.397	630.017
ARA TOPLAM		2.394.675.679	2.511.021.030
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar			
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.394.675.679	2.511.021.030
Duran Varlıklar		5.177.088	4.279.965
Finansal Yatırımlar	5		
Ticari Alacaklar (net)	9		
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9		
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	9		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar			
Diğer Alacaklar (net)	10		
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10		
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10		
Türev Araçlar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar			
Canlı Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller			
Maddi Duran Varlıklar (net)	15	4.509.540	3.541.175
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (net)	16		
Peşin Ödenmiş Giderler	13		
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14	667.548	738.790
Diğer Duran Varlıklar	21		
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		5.177.088	4.279.965
TOPLAM VARLIKLAR		2.399.852.767	2.515.300.995

TGS Dış Ticaret A.Ş.
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Finansal Durum Tabloları
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

	Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
KAYNAKLAR		31.03.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.342.386.395	2.461.731.682
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	7.115	0
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	955.584	424.718
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	0	14.545
Ticari Borçlar (net)	9	2.334.522.261	2.450.158.201
- İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	9	2.334.516.487	2.450.158.201
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9	5.774	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflara Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	387.450	108.410
Diğer Borçlar	10	193.947	3.100.282
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	193.947	3.100.282
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10	0	0
Türev Araçlar			
Devlet Teşvik ve Yardımları	17		
Ertelenmiş Gelirler	11	0	5.265.684
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	28	722.008	2.078.159
Kısa Vadeli Karşılıklar	19	455	66.042
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		0	0
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		455	66.042
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	5.597.575	515.641
ARA TOPLAM		2.342.386.395	2.461.731.682
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.342.386.395	2.461.731.682
Uzun Vadeli Yükümlülükler		444.453	533.926
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8		
Diğer Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar (net)	9		
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9		
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9		
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Taraflara Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar			
Diğer Borçlar	10		
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10		
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	10		
Türev Araçlar			
Devlet Teşvik ve Yardımları			
Ertelenmiş Gelirler	11		
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	444.453	533.926
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		444.453	533.926
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar			
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar			
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14		
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	21		
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		444.453	533.926
ÖZKAYNAKLAR	22	57.021.919	53.045.579
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		57.021.919	53.045.579
Ödenmiş Sermaye		15.000.000	15.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		(56.694)	(56.693)
Geri Alınmış Paylar (-)		(1.003.291)	(1.003.291)
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları			
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		11.500.000	11.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		43.840	(57.945)
- Diğer Kazanç/Kayıplar			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevirim Farkları			
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları			
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları			
- Diğer Kazanç/Kayıplar		10.129	0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.536.810	1.514.775
Net Dönem Karı/Zararı		3.945.587	3.206.071
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		26.045.539	22.942.662
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	(10.192)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		57.021.919	53.045.579
TOPLAM KAYNAKLAR		2.399.852.767	2.515.300.995

TGS Dış Ticaret A.Ş.
31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 Dönemlerine Ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	Dip. Ref	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2021 31.03.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2020 31.03.2020
Hasılat	23	5.137.411	3.338.350
Satışların Maliyeti (-)	23	0	0
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		5.137.411	3.338.350
BRÜT KAR/ZARAR		5.137.411	3.338.350
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(2.476.030)	(2.958.628)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	0	0
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	0	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	5.285.282	81.963
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(3.089.990)	(6.921)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		4.856.674	454.764
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Payları		0	0
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		4.856.674	454.764
Finansman Gelirleri		0	251.608
Finansman Giderleri (-)	27	(118.468)	(172.334)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR ZARARI	28	4.738.205	534.038
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ Gideri		(792.618)	9.293
- Dönem Vergi Gelir / Gideri	28	(721.376)	0
- Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri	28	(71.242)	9.293
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI ZARARI	28	3.945.587	543.331
DURDURULAN FAALİYETLER		0	0
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı		0	0
DÖNEM KARI/ZARARI		3.945.587	543.331
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		3.945.587	543.331
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3	3
- Ana Ortaklık Payları		3.945.584	543.328
Pay Başına Kazanç	29	0,19	0,02
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç			
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç			
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
DİĞER KAPSAMLI GELİR:	30	0	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları			
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar			
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
- Dönem Vergi Gideri/Geliri			
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Yabancı Para Çevirim Farkları			
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları			
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları			
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar			
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
- Dönem Vergi Gideri/Geliri			
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri			
DİĞER KAPSAMLI GELİR		0	0
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.945.587	543.331
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		3.945.587	543.331
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3	3
Ana Ortaklık Payları		3.945.584	543.328

TGS Dış Ticaret A.Ş.
31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	Dip Ref	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar		Ana Ortakhğa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
							Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Yabancı Para Çevirim Farkları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları				Net Dönem Karı Zararı
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem																		
01.01.2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	22-37	15.000.000	(56.694)	(1.003.291)	0	11.500.000	(57.944)	(10.192)	0	0	0	0	1.514.775	22.942.662	3.206.071	53.035.387	0	53.035.387
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(3.206.071)	(3.206.071)	0	(3.206.071)
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	101.784	20.321	--	--	--	--	22.035	3.102.877	3.945.587	7.192.603	0	7.192.603
Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
Temettüleri		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış Maddi duran varlık değer artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
31.03.2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	22-37	15.000.000	(56.694)	(1.003.291)	0	11.500.000	43.840	10.129	0	0	0	0	1.536.810	26.045.539	3.945.587	57.021.919	0	57.021.919
Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem																		
01.01.2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	22-37	15.000.000	(56.693)	(1.003.291)	0	11.500.000	(46.947)	0	0	0	0	0	1.514.775	11.389.669	11.552.976	49.850.489	(3.908)	49.846.581
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	11.552.976	(11.552.976)	--	0	--
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	543.328	543.328	3	543.331
Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
Temettüleri		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış Maddi duran varlık değer artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0	--
31.03.2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	22-37	15.000.000	(56.693)	(1.003.291)	0	11.500.000	(46.947)	0	0	0	0	0	1.514.775	22.942.645	543.328	50.393.817	(3.905)	50.389.912

Takip eden dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

TGS Dış Ticaret A.Ş.
31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Nakit Akım Tabloları
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dip Ref.	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
NAKİT AKIM TABLOSU			
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		4.263.808	7.449.864
Dönem Karı/Zararı		3.945.584	543.331
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(1.193.157)	269.005
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15,16	246.812	55.463
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	19	(1.511.211)	50.501
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			172.334
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler			
Pay Bazlı Ödemeler ile İlgili Düzeltmeler			
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler			
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler			
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	14,28	71.242	(9.293)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler			
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler			
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.511.381	7.187.088
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	27.888.918	(10.261.591)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	61.531.695	(230.280.101)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			(1.454.155)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(115.635.940)	248.838.608
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,21	2.175.599	(1.015.884)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13,20,21,32	25.551.109	(52.625)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Temettümler			
Alınan Temettümler			
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeleri	24		(549.560)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			1.624.741
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(6.480.861)	(55.502)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları			
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	5	0	
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15,16	(1.215.177)	(55.502)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları			
Verilen Nakit Avans ve Borçlarlar			
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler			
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları			
Türev Araçlardan Nakit Girişleri			
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri	11	(5.265.684)	0
Alınan Temettümler			
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları			
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		564.383	(1.319.853)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0	
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	7.115	(1.135.758)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7-8	516.321	(11.761)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri			
Finansman Faaliyetlerinden Diğer Nakit Giriş/Çıkışları	22		
Sermaye Yedeklerinden Diğer Artışlar	22	(60.836)	0
Maddi Duran Varlık Değer Artışı/Azalışları	22	101.784	0
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları (Ödenen Faiz)	22	0	(172.334)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(1.652.670)	6.074.509
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		0	0
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(1.652.670)	6.074.509
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	11.253.253	8.464.031
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	9.600.583	14.538.540

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

MALİ TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 18 kişidir.
(31 Aralık 2020; 18)

2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket’in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)’dir ve muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Muhasebe politikalarında ve açıklamalarda değişiklikler

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

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

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

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler"ın muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikle üzüm asmaı, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

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

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

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

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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

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

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

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri olmamıştır.

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

TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri olmamıştır.

TFRS 14 – Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14, TFRS'yi ilk kez uygulayan tarife düzenlemesine tabi faaliyetler yürüten işletmelerin, tarife düzenlemesi ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları TFRS'ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen TFRS'ye göre finansal tablo hazırlayan Şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir.

Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde hiç bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2016’da TFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir ‘beklenen kredi kaybı’ modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Şirket standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMKS’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki Şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki Şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

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

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

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

UMSK Haziran 2016’da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016’da, UFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4’de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtük yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Yeni değiştirilmiş standart:

- a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

- UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”: Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

MUHASEBE POLİTİKALARINDA DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. 1 Ocak – 31 Mart 2020 hesap döneminde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Ücret, komisyon ve faiz gelir/giderleri

(i) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti komisyonları, portföy yönetimi komisyonları ve acentelik komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir.

(ii) Faiz gelir ve gideri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskonto devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerini kapsar.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir .

Amortisman, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Mobilya ve demirbaşlar 5 yıl

Taşıt araçları 5 yıl

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Özel maliyetler

Kira süresince

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değeri tahmini geri kazanılabilir değerinin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir. Önceki dönemlerde ayrılmış değer düşüklüğü zararının bundan böyle mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti olup olmadığını her raporlama dönemi sonunda değerlendirilir ve böyle bir belirtinin olması durumunda, ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarını tahmin edilerek varlığın defter değeri yeni tahminlerle belirlenmiş geri kazanılabilir tutarına artırılarak değer düşüklüğü zararı gelir hesapları ile ilişkilendirilerek iptal edilir. Değer düşüklüğü zararının iptali nedeniyle artan defter değeri, önceki dönemlerde söz konusu varlık için değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmemiş olsaydı ulaşacağı defter değerini aşamaz. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Finansal araçlar

(i) Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

Alım-satım amaçlı menkul kıymetler, kısa dönem fiyat ve marj dalgalanmalarından kar sağlamak amacıyla alınan veya kısa dönemde kar sağlamak amacıyla hazırlanmış bir portföyde bulunan menkul kıymetlerdir. Alım-satım amaçlı menkul kıymetler kayda alınmalarını izleyen dönemlerde rayiç değerleri üzerinden değerlendirilir.

Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin rayiç değerlerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış fiyatı veya diğer çıkış fiyatları baz alınmıştır.

Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin rayiç değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar gelir tablosunda “Esas faaliyetlerden diğer gelir/gider’e dahil edilir. Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerden elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda “Esas Faaliyetlerden diğer faaliyetlerden gelir ve karlar” hesabına dahil edilmiştir.

Alım-satım amaçlı menkul kıymetler işlem tarihi esasına göre kayda alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

(ii) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, ilk alım tarihlerinde maliyet değerleriyle finansal tablolara yansıtılmaktadır. Satılmaya hazır borçlanma senetleri bilanço tarihi itibarıyla borsa değerleri ile veya indirgenmiş nakit akımı yöntemiyle gösterilmek suretiyle rayiç değerleriyle finansal tablolara yansıtılmaktadır. Rayiç değerlerde meydana gelen tüm değişikliklerin etkisi özkaynaklar altında muhasebeleştirilir. Bu tür varlıkların rayiç değerlerinde geçici olmayan bir değer düşüklüğünün saptanması halinde, bu tür değer düşüklüklerinin etkisi gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bu menkul kıymetler elden çıkarıldığı zaman birikmiş rayiç değer düzeltmeleri gelir tablosuna transfer edilmektedir.

Portföyünde yer alan menkul kıymetler işlem tarihlerinde finansal tablolara yansıtılmaktadır. Teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra finansal tablolara yansıtılmıştır.

(iii) Satım ve geri alım anlaşmaları

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler (“repo”) finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler (“ters repo”), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın iç iskonto oranı yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle hazır değerler hesabına ters repo alacakları olarak kaydedilir.

(iv) Ticari Alacaklar ve kredi değer düşüklüğü karşılığı

Şirket’in borçluya doğrudan nakit sağlamak yoluyla verdiği krediler Şirket tarafından verilen krediler olarak sınıflandırılır ve iskonto edilmiş değerleriyle bilançoda gösterilirler. Verilen bütün krediler nakit tutar borçluya tahsis edildikten sonra finansal tablolara yansıtılır. Şirket müşterilerine hisse senedi alımları için kredi kullanmaktadır. Kredi değer düşüklüğü için Şirket’in bütün alacaklarını toplayamayacağına dair tarafsız kanıtlar olması durumunda değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Karşılık tutarı kredilerin defter değerleriyle net gerçekleştirilebilir değerleri arasındaki farka eşit olmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer ise teminat ve garantiler de dahil olmak üzere gelecekte gerçekleştirilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihine etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş değeridir.

İşlem tarihine göre muhasebeleştirilen finansal varlıklara ilişkin ticari alacak ve borçlar, bilançoya işlem yapıldığı gün kayda alınmaktadır.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket'ten kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

Faaliyet kiralamalar (Şirket'in "kiralayan" olduğu durumlar)

Faaliyet kiralaması ile ilgili işlemler ilgili sözleşme hükümleri doğrultusunda ve tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

İlişkili taraflar

Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
- (vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

(k) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir Cari vergi varlıklarıyla cari vergi

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

yükümlülükleri, mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Önemli geçici farklar, temel olarak personel prim tahakkukundan, duran varlıkların ve menkul kıymetlerin kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki farklardan ve kıdem tazminatı karşılığından doğmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır

Çalışanlara sağlanan faydalar/kıdem tazminatları

Şirket, kıdem tazminatı ve izin haklarına ilişkin yükümlülüklerini “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 19”) hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar” hesabında sınıflandırmaktadır.

Şirket, Türkiye’de mevcut iş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, İş Kanunu kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryel tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır

Şirket çalışanları adına Sosyal Güvenlik Kurumu’na (Kurum) yasa ile belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Bu katkı payları tahakkuk ettikleri tarihte giderleştirilmektedir.

Nakit akım tablosu

Nakde eşdeğer varlıklar döneme isabet eden kasa ve faiz gelir reeskontlar hariç orijinal vadesi üç aydan kısa olan bankalardan alacaklardan ve ters repo alacaklarından oluşmaktadır (Not 3).

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası (“VİOP”) İşlemleri

VİOP’da işlem yapmak için verilen nakit teminatlar ticari alacaklar olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar esas faaliyetler diğer gelirler içerisinde sınıflandırılmıştır. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda gelir tablosuna yansıyan değerlendirme farkları, ödenen komisyonlar ve kalan teminat tutarının nemalandırması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek ticari alacaklar içerisinde gösterilmiştir.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

Uygulanan konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu Şirketlerdir. Grup'un kontrolü, bu Şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Grup içi işlemlerde bakiyeler ve Grup Şirketleri ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar da dahil olmak üzere tüm kar ve zararlar elimine edilir. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir. İştiraklerin satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Grup'a düşen payları gelir tablosunda, sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Grup'a düşen payları da yedeklerde takip edilir. Satın alım sonrası meydana gelen bu hareketlerin etkisi kayıtlı iştirak tutarına yansıtılır. İştiraklerdeki zarar payları, yapılan yatırımlardan fazla ise; Grup, yükümlülükler maruz kalmadığı ya da iştirakleri adına ödemeler yapmadığı takdirde ilave zararlar kayıtlara alınmaz. Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu bağlı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Ülke	Faaliyet Konusu	Sahiplik
TGS Kumaş Ürünleri Pazarlama A.Ş.	Türkiye	Tekstil ürünlerinin pazarlanması	99,00%

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler; 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid 19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak yılın ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerde tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmış, özellikle sokağa çıkma yasaklarının uygulandığı dönemlerde üretim faaliyetleri geçici olarak duraklatılmış. Bu süreçte Covid 19'un Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına ödeme ve tahsilat vadeleri incelenerek nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

Covid 19 salgını etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup, etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Grup, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid 19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2021	31.12.2020
Kasa	1.210.327	48.044
Banka	8.390.258	11.205.209
-Vadesiz Mevduat	5.390.258	8.695.332
-Vadeli Mevduat	3.000.000	2.509.877
Alınan Vadesiz Çekler	0	0
Diğer Hazır Değerler	0	0
Toplam	9.600.585	11.253.253

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur)

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Banka Kredileri

	31.03.2021	31.12.2020
TL Krediler*	0	0
Diğer Mali Borçlar	7.115	0
Toplam	7.115	0

* Kısa vadeli banka kredileri, opsiyonlu krediler ve kredi kartlarından oluşmaktadır.

7. UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımlarının Anapara Taksitleri

	31.03.2021	31.12.2020
TL Krediler	955.584	424.718
Euro Krediler	0	0
Kredi Kartları	0	14.545
Toplam	955.584	439.263

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımlarının 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021					
	Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vade	Döviz Tutarı	TL Tutarı
-MERCEDES BENZ FİNANS KREDİ İSTANBUL	TL	2,02%	28.03.2022	637.115	637.115
-VAKIFLAR BANKASI AVRUPA KURUMSAL ŞB.İSTANBUL	TL	2,02%	20.09.2021	318.469	318.469
Toplam				955.584	955.584

8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Uzun Vadeli Banka Kredileri

	31.03.2021	31.12.2020
TL Krediler	0	0
Euro Krediler	0	0
Kredi Reeskontu	0	0
Toplam	0	0

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	2.257.232.712	2.318.771.471
-Alıcılar	2.247.364.470	2.318.771.471
-Alacak Senetleri	0	0
-Alınan Vadeli Çekler	0	0
-Alacaklar Reeskontu (-)	0	0
-Şüpheli Alacaklar	10.717.503	10.717.504
-Diğer Ticari Alacaklar	9.868.242	0
İlişkili Taraflardan Alacaklar	7.064	0
-Personelden Alacaklar	7.000	0
-Ortaklardan Alacaklar	64	0
Toplam	2.267.957.280	2.329.488.975
Eksi:Şüpheli Alacak Karşılığı*	(10.717.503)	(10.717.504)
Toplam	2.257.239.776	2.318.771.471

Alıcılar için mal satışı tahsilatları ile ilgili ortalama tahsilat süresi 31.03.2021 için 283 gün ve 31.12.2020 için 38 gün arasında değişmektedir.

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Şüpheli Ticari Alacak Açılış Bakiyesi	(10.717.504)	(9.225.577)
Şüpheli Ticari Alacak Dönem Gideri	0	(1.491.927)
Şüpheli Ticari Alacak Tahsilatlar/İptal(*)	0	0
Şüpheli Ticari Alacak Kapanış Bakiyesi	(10.717.504)	(10.717.504)

b) Ticari Borçlar

	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar	2.334.516.487	97.145.165
-Satıcılar	2.334.516.487	97.145.165
-İmalatçı firmalara borçlar (*)	0	2.353.013.036
-Borçlar Reeskontu (-)	0	0
İlişkili Taraflara Borçlar	5.774	0
-Ortaklara Borçlar	268	0
-Personele Borçlar	5.506	0
Toplam	2.334.522.261	2.450.158.201

Grup'un ticari borçları yurtdışına ihracatına aracı olunan malların imalatçılarına olan borçlarda oluşmaktadır. Bu tutarlar yurtdışından tahsil edilmesin e müteakip aynı gün imalatçıya gönderilmektedir. Grup gümrük gideri, nakliye gideri vb giderlerin tamamını imalatçılara yansıtmakta ve imalatçının alacağından mahsup ederek ödeme gerçekleştirmektedir. Satıcılar için mal alış ödemeleri ile ilgili ortalama borç ödeme süresi 31.03.2021 için 298 gün ve 31.12.2020 için 0 gün arasında değişmektedir.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

	31.03.2021	31.12.2020
Diğer Alacaklar	77.455.404	94.610.258
Toplam	77.455.404	94.610.258

b) Diğer Borçlar

	31.03.2021	31.12.2020
Diğer Borçlar	193.947	3.100.282
Toplam	193.947	3.100.282

11. ERTELENMİŞ GELİRLER

	31.03.2021	31.12.2020
Alınan Avanslar	0	5.265.684
Toplam	0	5.265.684

12. STOKLAR

	31.03.2021	31.12.2020
İlk Madde ve Malzeme	0	0
Yarı Mamüller	0	0
Ticari Mallar	49.789.923	77.678.841
Diğer Stoklar	0	0
Dönüştürme Maliyetleri (-)	0	0
Toplam	49.789.923	77.678.841

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.03.2021	31.12.2020
Verilen Sipariş Avansları	0	0
Gelecek Aylara Ait Giderler/Gelirler	86.521	7.200.310
Toplam	86.521	7.200.310

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.03.2021	31.12.2020
Gelecek Yıllara Ait Giderler	0	0
Uzun Vadeli Sipariş Avansları	0	0
Toplam	0	0

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

a) Ertelenmiş Vergi Varlığı

	31.03.2021	31.12.2020
Ertelenmiş Vergi Varlığı	667.548	738.790
Toplam	667.548	738.790

b) Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

	31.03.2021	31.12.2020
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	0	0
Toplam	0	0

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2020	Girişler	Net Değer Artışı	Çıkışlar	31.03.2021
Arazi ve Arsalar	0	0	0	0	0
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	0	0	0	0	0
Binalar	3.649.524	0	0	0	3.649.524
Makine Tesis ve Cihazlar	0	0	0	0	0
Taşıtlar	612.085	1.280.525	0	(90.000)	1.802.610
Demirbaşlar	537.211	1.253	0	0	538.464
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0	0	0	0	0
Toplam Maliyet	4.798.820	1.281.778	0	(90.000)	5.990.598

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2020	Girişler	Çıkışlar	31.03.2021
Arazi ve Arsalar	0	0	0	0
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	0	0	0	0
Binalar	(437.073)	(76.839)	0	(513.912)
Makine Tesis ve Cihazlar	0	0	0	0
Taşıtlar	(420.067)	(210.329)	0	(630.396)
Demirbaşlar	(400.505)	0	63.755	(336.750)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0	0	0	0
Birikmiş Amortismanlar (-)	(1.257.645)	(287.168)	63.755	(1.481.058)

Net Defter Değeri	3.541.175	4.509.540
--------------------------	------------------	------------------

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlık ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2019	Girişler	Net Değer Artışı	Çıkışlar	31.12.2020
Arazi ve Arsalar	0	--	--	--	0
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	0	--	--	--	0
Binalar	3.649.524	--	--	--	3.649.524
Makine Tesis ve Cihazlar	0	--	--	--	0
Taşıtlar	612.085	--	--	--	612.085
Demirbaşlar	461.120	76.091	--	--	537.211
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0	--	--	--	0
Toplam Maliyet	4.722.729	76.091	--	--	4.798.820

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Arazi ve Arsalar	0	--	--	0
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	0	--	--	0
Binalar	(363.934)	(73.139)	--	(437.073)
Makine Tesis ve Cihazlar	0	--	--	0
Taşıtlar	(311.451)	(108.616)	--	(420.067)
Demirbaşlar	(360.695)	(39.810)	--	(400.505)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0	--	--	0
Birikmiş Amortismanlar (-)	(1.036.080)	(221.565)	--	(1.257.645)
Net Defter Değeri	3.686.649			3.541.175

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Binalar	50 yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	3-12 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-5 yıl

Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yangın, deprem, su basması vb. risklere karşı maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarları aşağıda gösterilmiştir;

	31.03.2021	31.12.2020
Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı	0	1.160.000
Toplam	0	1.160.000

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Varlıklar Üzerindeki Rehin ve İpotekler

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle şirketin varlıkları üzerindeki ipotek ve rehin bulunmamaktadır.

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 tarihi itibariyle sona eren dönem içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2020	Girişler	Çıkışlar	31.03.2021
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	0	--	--	0
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	0	--	--	0
Toplam Maliyet	0	--	--	0

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2020	Girişler	Çıkışlar	31.03.2021
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	0	--	--	0
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	0	--	--	0
Birikmiş Amortismanlar (-)	0	--	--	0

Net Defter Değeri	0			0
--------------------------	----------	--	--	----------

Diğer maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar programları ve yazılımlardan oluşmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Haklar	3 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 yıl

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle sona eren dönem içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	0	--	--	0
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	0	--	--	0
Toplam Maliyet	0	--	--	0

Birikmiş Amortismanlar	31.12.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	0	--	--	0
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	0	--	--	0
Birikmiş Amortismanlar (-)	0	--	--	0

Net Defter Değeri	0			0
--------------------------	----------	--	--	----------

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Diğer maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar programları ve yazılımlardan oluşmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Haklar	3 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 yıl

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yatırım Teşvik Belgeleri

Yoktur.

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	31.03.2021			31.12.2020		
	TL	USD	TOPLAM TL	TL	USD	TOPLAM TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	24.665.000	--	24.665.000	24.665.000	--	24.665.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--	--	--
Toplam	24.665.000	--	24.665.000	24.665.000	--	24.665.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31.03.2021 tarihi itibarıyla % 0'dır. (31.12.2020; % 0)

Tablodaki USD tutarları Merkez Bankası yıl sonu döviz alış kuru ile (31.03.2021: 8,3260 TL, 31.12.2020: 7,3405 TL) çarpılmış ve toplam TL tutarı içine dahil edilmiştir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler tablosundaki toplam TL tutarları, verilen teminat mektupları ve ipoteklerden oluşmaktadır. Taşınmazlar üzerindeki ipoteklerin ayrıntısı 15. dipnottaki varlıklar üzerindeki rehin ve ipotekler başlığında verilmiştir.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

31 Mart 2021 itibariyle taşınmazlar üzerindeki ipotekler ve verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

Şirket taşınmazları üzerindeki ipotekler:

	Alacaklı	İpotek Tutarı	Para Birimi	TL Tutarı
Verilen ipotekler	--	--	TL	7.000.000
Toplam				7.000.000

Şirket tarafından verilen teminat mektupları:

Banka	Veriliş Tarihi	Döviz Cinsi	Türü	Tutarı
VAKIFBANK	27.02.2020	1.550.000,00	TL	1.550.000,00
AKBANK	25.03.2020	1.500.000,00	TL	1.500.000,00
YAPI KREDİ BANKASI	30.04.2020	1.400.000,00	TL	1.400.000,00
GARANTİ BANKASI	28.05.2020	700.000,00	TL	700.000,00
GARANTİ BANKASI	06.07.2020	580.000,00	TL	580.000,00
ŞEKER BANK	29.07.2020	935.000,00	TL	935.000,00
ANADOLU BANK	01.09.2020	1.720.000,00	TL	1.720.000,00
GARANTİ BANKASI	25.09.2020	1.865.000,00	TL	1.865.000,00
GARANTİ BANKASI	27.10.2020	1.925.000,00	TL	1.925.000,00
AKBANK	27.11.2020	2.030.000,00	TL	2.030.000,00
QNB FİNANS BANK	29.12.2020	1.910.000,00	TL	1.910.000,00
GARANTİ BANKASI	02.03.2021	1.550.000,00	TL	1.550.000,00
Toplam				17.665.000

31 Aralık 2020 itibariyle taşınmazlar üzerindeki ipotekler ve verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

Şirket taşınmazları üzerindeki ipotekler:

	Alacaklı	İpotek Tutarı	Para Birimi	TL Tutarı
Verilen ipotekler	--	--	TL	7.000.000
Toplam				7.000.000

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket tarafından verilen teminat mektupları:

Banka	Veriliş Tarihi	Döviz Cinsi	Türü	Tutarı
VAKIFBANK	27.02.2020	1.550.000,00	TL	1.550.000,00
AKBANK	25.03.2020	1.500.000,00	TL	1.500.000,00
YAPI KREDİ BANKASI	30.04.2020	1.400.000,00	TL	1.400.000,00
GARANTİ BANKASI	28.05.2020	700.000,00	TL	700.000,00
GARANTİ BANKASI	06.07.2020	580.000,00	TL	580.000,00
ŞEKER BANK	29.07.2020	935.000,00	TL	935.000,00
ANADOLU BANK	01.09.2020	1.720.000,00	TL	1.720.000,00
GARANTİ BANKASI	25.09.2020	1.865.000,00	TL	1.865.000,00
GARANTİ BANKASI	27.10.2020	1.925.000,00	TL	1.925.000,00
AKBANK	27.11.2020	2.030.000,00	TL	2.030.000,00
QNB FİNANS BANK	29.12.2020	1.910.000,00	TL	1.910.000,00
GARANTİ BANKASI	02.03.2021	1.550.000,00	TL	1.550.000,00
Toplam				17.665.000

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket'in Devam Eden Davaları

Aşağıda 31.03.2021 tarihi itibarıyla şirket tarafından açılmış ve halen devam eden her türlü davalar, şirket tarafından yürütülen icra takipleri ve şirket lehine açılmış ve halen devam eden her türlü dava ve durumları ile ilgili bilgiler yer almaktadır. Bilgiler tarafımıza şirket avukatı tarafından gönderilmiştir.

Şirket Tarafından Açılmış ve Halen Devam Eden Her Türlü Davalar ve İcra Takipleri vb. Yükümlülükler:

Dava Tarihi ve Dosya No	İcra Takibi Yürütülen Davalı	İcra Konusu	İcra Tutarı	Son Durum
İstanbul 2.İcra Müdürlüğü 2021/9053	Mirata Tekstil İnş. İth. Ve İhr. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	315.000	Tebliğat gönderilmiştir.
İstanbul 2.İcra Müdürlüğü 2021/9054	Bermuteks Teks. Turizm İnş. Ve San. Dış Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	500.000	Tebliğat gönderilmiştir.
İstanbul 2.İcra Müdürlüğü 2021/9056	Km Tekstil San. Ve Dış Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	600.000	Tebliğat gönderilmiştir.
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 2019/10826	İncikon San. Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	475.000	Mal varlığına rastlanılmamıştır.
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 10827	Anse Spor Giyim Paz. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	133.564	Tebliğat dönüşü beklenmektedir
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 10828	Eds Tekstil San. Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	13.804	Mal varlığına rastlanılmamıştır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 10829	Fameks Tekstil San. Dış. Tic. İth. İhr. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	12.085	Tebliğat yapılamıyor.
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 10830	Ataer Brode Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	8.043	Mal varlığına rastlanılmamıştır.
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 10831	Mintekstil San Ve Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	20.356	Mal varlığına rastlanılmamıştır.
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 10832	Cankur İç Ve Dış Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	7.476	Mal varlığına rastlanılmamıştır.
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 10833	Dvk Tekstil Ve Konf San. Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	311.859	Mal varlığına rastlanılmamıştır.
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 10834	Rfc Desen Tas. Tekstil Ltd. Şti.	İlamsız Takip	52.782	Mal varlığına rastlanılmamıştır.
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 10835	Sesim İç Ve Dış Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	8.035	Tebliğat yapılamıyor.
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 10836	Akat Testil San Ve Tic Ltd. Şti.	İlamsız Takip	11.171	Tebliğat dönüşü beklenmektedir
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 10837	Milenyum Tekstil Turz. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	314.344	Mal varlığına rastlanılmamıştır.
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 10838	Cantekstil San Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	716.648	Mal varlığına rastlanılmamıştır.
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 10839	Özfer Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	1.622	Mal varlığına rastlanılmamıştır.
İstanbul 36.İcra Müdürlüğü 10840	Berke Tekstil İplik San. Ve Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	36.622	Mal varlığına rastlanılmamıştır.

Şirket Aleyhine Açılmış ve Halen Devam Eden Her Türlü Davalar

Dava Tarihi	Davacı	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum
İstanbul 5. İcra Ceza Mahkemesi 2018/624	Denizbank A.Ş.	Ceza ve Tazminat	43.172	Yargılama süreci devam etmektedir.
Bakırköy 1.Asliye Ticaret Mahkemesi 2014/623	Glorya Teks. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	Alacak	22.900	Temyiz sürecindedir.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket Lehe Ve Aleyhe Sonuçlanmış Ve Kesinleşmiş Her Türlü Davalar Ve İcra Takipleri Vb
Yükümlülükler

Dava Tarihi	Davacı	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum
Küçükçekmece 4.Sulh Hukuk Mahkemesi 2018/97 D.İş	Fleetcorp Op. Araç Kiralama ve Turizm A.Ş.	Tevdii mahalli tayini	Kiralık araçların teslimine ilişkin dava	Davadan feragat edilmiştir.

19. KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2021	31.12.2020
İzin Karşılığı	0	0
Gider Tahakkukları	0	0
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları*	455	66.042
Toplam	455	66.042

*Diğer Borç ve Gider tahakkukları, dava karşılıklarından oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.03.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	444.453	533.926
Toplam	444.453	533.926

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 7.638,96 TL (31.12.2020; 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, % 4,27 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (2019; 6,00). İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (2020; 7.117,17 TL)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2021	31.12.2020
Açılış Bakiyesi	577.766	475.988
Hizmet Maliyeti	(85.014)	158.063
Faiz Maliyeti	(4.459)	(28.638)
Ödenen Kıdem Tazm.	(43.840)	(71.487)
Toplam	444.453	533.926

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.03.2021	31.12.2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	310.611	0
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	76.839	102.904
Personele Borçlar	0	5.506
Toplam	387.450	108.410

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	31.03.2021	31.12.2020
Devreden KDV	359.899	424.765
İş Avansları	5.252	5.252
Diğer KDV	0	0
Personel Avansları	75.000	200.000
Verilen Depozito ve Teminatlar	35.246	0
Toplam	475.397	630.017

b) Diğer Duran Varlıklar

	31.03.2021	31.12.2020
Gelir Tahakkukları*	0	0
Toplam	0	0

* Gelir tahakkukları, vadeli hesapların faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

c) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

	31.03.2021	31.12.2020
Alınan Sipariş Avansları	4.325.401	0
Kamuya Olan Ert. veya Tak. Yük.	0	0
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	66.042	0
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.206.133	0
Toplam	5.597.575	515.641

22. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle pay sahipleri ve sahip oldukları pay oranları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021		31.12.2020	
	Tutar	%	Tutar	%
Çağla Polat	3.051.579	20,34%	3.051.579	20,34%
Burak Tanrıverdi	2.378.126	15,85%	2.378.126	15,85%
Ali Tanrıverdi	971.995	6,48%	971.995	6,48%
Halka Açık Kısım	8.598.301	57,32%	8.598.301	57,32%
Toplam	15.000.000	100,00%	15.000.000	100,00%

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle bilançolarında yansıtmış olduğu özsermaye kalemleri aşağıdaki gibidir :

	31.03.2021	31.12.2020
Ödenmiş Sermaye	15.000.000	15.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	11.500.000	11.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş		
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	53.969	(57.945)
Sermaye Düzeltme Farkları	(56.694)	(56.693)
Geri Alınmış Paylar (-) (**)	(1.003.291)	(1.003.291)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.536.810	1.514.775
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	26.045.539	22.942.662
Net Dönem Kârı/Zararı	3.945.587	3.206.071
Toplam	57.021.919	53.045.579

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Net Satışlar

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibariyle gerçekleştirmiş olduğu satışlar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Satış Gelirleri		
Yurtiçi Satışlar	5.137.411	3.338.350
Yurtdışı Satışlar	0	0
Diğer Gelirler*	0	0
Brüt Satışlar	5.137.411	3.338.350
Satış İadeleri (-)	0	0
Satış İskontoları (-)	0	0
Diğer İndirimler (-)	0	0
Net Satışlar	5.137.411	3.338.350

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.

b) Satışların Maliyeti

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibariyle, satışların maliyetine ilişkin detaylı açıklama tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Satışların Maliyeti (-)		
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0	0
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0	0
Diğer Satışların Maliyeti (-)	0	0
Toplam	0	0

24. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Satış ve Pazarlama Giderleri (-)	0	0
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.476.030)	(2.958.628)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0
Toplam	(2.476.030)	(2.958.628)

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

a) Genel Yönetim Giderleri

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Brüt Yönetim Kurulu Ücretleri	0	0
Personel Ücretleri	1.586.295	0
Ortak Giderleri Katılım Payları	60.356	0
Vergi Resim ve Harçlar	9.407	0
Sigorta Giderleri	18.113	0
Taşıt Giderleri	14.397	0
Ptt-Tel. Kargo Giderleri	9.777	0
Misafir Ağırlama ve Konaklama Giderleri	6.467	0
Danışmanlık Giderleri	422.808	0
Kırtasiye vb. Giderler	5.777	0
Amortisman Giderleri	60.243	0
Bakım Onarım Giderleri	31.886	0
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	30.300	0
Kira Giderleri	109.160	0
UFRS Amortisman Gideri	246.812	0
UFRS Kıdem Karşılığı Gideri / (İptali)	(41.174)	0
Faiz Geliri Eliminasyonu	(140.830)	0
Diğer Giderler	46.235	(2.958.628)
Toplam	(2.476.029)	(2.958.628)

Personel Ücretleri

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Brüt Memur Ücretleri	0	0
SGK İşveren Payı	0	0
İşsizlik Sigortası İşveren Payı	0	0
Toplam	0	0

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla çalışan ortalama personel sayısı 18 kişidir. (31 Aralık 2020: 18)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Test ve Analiz Giderleri*	0	0
Toplam	0	0

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Kambiyo Karları	3.164.441	0
Menkul Kıymet Satış Karları	0	0
Faiz Gelirleri	311.107	0
Reeskont Gelirleri	0	0
Faal. İlgili Diğer Gelir ve Karlar	103.769	0
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.415.000	0
Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar	290.966	81.963
Toplam	5.285.282	81.963

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Komisyon Giderleri (-)	0	0
Karşılık Giderleri (-)	(1.415.000)	0
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0	0
Kambiyo Zararları (-)	(1.582.221)	0
Reeskont Faiz Giderleri (-)	0	0
Diğer Gider ve Zararlar (-)	(9.877)	0
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0	0
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(82.892)	(6.921)
Toplam	(3.089.990)	(6.921)

27. FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(118.468)	251.608
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0	(172.334)
Toplam	(118.468)	79.274

28. DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de, 31 Mart 2021 tarihinde sona eren 1. üç aylık dönem için geçici vergi oranı %20’dir. (2020; %22)

23 Aralık 2017 tarihinden geçerli olmak üzere kurumlar vergisi oranı %22 olarak ilan edilmiştir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibariyle oluşan kazançlar üzerinden %20 (2020; %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Vergi Usul Kanunu’ na göre mali zararlar oluştuğu yılı takip eden en fazla 5 yıl boyunca taşınabilirler. Vergi beyanları ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içinde incelenebilmektedir.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

31 Mart 2021 tarihinde sona eren yıllara ilişkin gelir tablosunda yansıtılan cari vergi gider karşılığının analizi aşağıda sunulmuştur :

	31.03.2021	31.12.2020
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(721.376)	0
Yapılan Ödeme (-)	0	39.259
Toplam (net)	(721.376)	39.259
	31.03.2021	31.12.2020
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(721.376)	0
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(71.242)	9.293
Gelir Tablosuna Yansıtılan Vergi Gelir/(Gideri)	(792.618)	9.293
Vergi Öncesi Kar/Zarar	4.738.205	534.038
UMS mevzuatı hükümlerine göre yapılan düzeltmelerin cari döneme etkisi	(4.738.205)	0
İlaveler ve indirimler net	0	0
Kurumlar Vergisi Matrahı	0	0
Toplam Cari Dönem Vergi Karşılığı %20	(721.376)	0
Kurumlar Vergisi Desteği %5,86	0	0
Vergi Karşılığı, net	(721.376)	0

Enflasyona Göre Düzeltilmiş Vergi Hesaplamaları

Şirket; 31 Aralık 2004 tarihindeki yasal finansal tablolarını 30 Aralık 2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5024 sayılı Kanun uyarınca, enflasyon oranının belirlenen sınırlara ulaşması durumunda uygulanması hükümleri çerçevesinde düzenlenmiştir. Vergi mevzuatındaki enflasyon muhasebesi ilkeleri UMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardındaki hükümlere göre düzenlemiştir. 31 Aralık 2004 yılı itibarıyla enflasyon belirli kriterleri aştığı için 5024 sayılı kanuna göre Şirket enflasyon düzeltmesi yapmış olup bu bakiyeler 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla yasal kayıtlar için açılış bakiyesi olarak alınmıştır. 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 ve 2014 yıllarında Kanun’un belirlediği kriterler gerçekleşmediği için Şirket’in 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 ve 31 Mart 2021 tarihli yasal mali tablolarına enflasyon muhasebesi uygulanmamıştır.

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22’dir (2020; %22)

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi alacağının dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Toplam Geçici Fark	
	31.03.2021	31.12.2020
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	0	0
Maddi/Maddiolmayan Varlıklar	158.802	(119.864)
Şüpheli Alacak Karşılığı	2.477.005	3.892.005
Kıdem Tazminatı Karşılığı	444.453	485.386
Faiz Geliri Düzeltmeleri	0	(9.877)
Kredi Reeskontu	0	0
Finansal Borç Düzeltmeleri	(45.949)	(56.995)
Kur Farkı Düzeltmeleri	0	(832.518)
Maddi Duran Varlık Değer Artış	0	0
Ert. Vergi Varlıkları	3.034.311	3.358.136
	Ertelenen Vergi	
	31.03.2021	31.12.2020
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	0	0
Maddi/Maddiolmayan Varlıklar	34.936	(26.370)
Şüpheli Alacak Karşılığı	856.241	856.241
Kıdem Tazminatı Karşılığı	97.780	106.785
Faiz Geliri Düzeltmeleri	0	(2.173)
Kredi Reeskontu	0	0
Finansal Borç Düzeltmeleri	(10.109)	(12.539)
Kur Farkı Düzeltmeleri	0	(183.154)
Maddi Duran Varlık Değer Artış	0	0
Ert. Vergi Varlıkları	667.548	738.790

Ertelenmiş Vergi Hareketleri

	31.03.2021
01 Ocak İtibariyle	738.790
Ertelenen Vergi Geliri / (Gideri)	(71.242)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	667.548

29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse Başına Kar

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	15.000.000	15.000.000
Net Dönem Karı / (Zararı)	3.945.587	543.331
Hisse Başına Kar / (Zarar)	0,19	0,02

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

30. DİĞER KAPSAMLI GELİR

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Finansal varlıklar değer artış fonundaki Değişim	--	--
Duran varlıklar değer artış fonundaki Değişim	--	--
Finansal riskten korunma fonundaki Değişim	--	--
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	--	--
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	--	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen ortaklıkların diğer kapsamlı gelirlerinden paylar	--	--
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/giderleri	--	--
Toplam	0	0

Detayları 22 nolu dip not'ta açıklanan maddi duran varlık değer artışına ilişkin tutarlar, Arsa, Bina, Makine Tesis ve Taşıtların yeniden değerlendirilmesi ve söz konusu değerlemenin ertelenmiş vergi etkisinin netleştirilmesi suretiyle gerçekleşen tutardır.

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Ücretler ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar	672.000	4.018.605
Toplam	672.000	4.018.605

Üst yönetime sağlanan faydalar huzur hakkı, ücret, prim, ikramiye, kar payı gibi mali menfaatlerin toplamı ve ayrıca verilen ödenekler, yolculuk, konaklama, temsil giderleri, ayni ve nakdi ikramlar, sigortalar, kıdem tazminatları ve benzeri teminatlardan oluşmaktadır.

İlişkili Taraflarla Bakiyeler

İlişkili Taraflardan Alacaklar, Net

	31.03.2021	31.12.2020
Ortaklardan Alacaklar	64	0
Personelden Alacaklar	7.000	0
Toplam	7.064	0

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

İlişkili Taraflara Borçlar, Net

	31.03.2021	31.12.2020
Ortaklara Borçlar	268	0
Personele Borçlar	5.506	0
Toplam	5.774	0

İlişkili Taraflarla İşlemler

Şirketin ilişkili taraflara verilmiş teminat rehin ve ipoteği yoktur. (31.12.2020; Yoktur)

32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31.03.2021	31.12.2020
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	28.073	876.880
Toplam	28.073	876.880

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir.

Şirket sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Piyasa Riski

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket başlıca EURO, ABD Doları ve CHF cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Bu çerçevede, Şirket, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir yöntemle kontrol etmektedir. Yönetim, Şirket'in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte gerekli hallerde önlem alınmasını sağlamaktadır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibari ile yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021				31.12.2020			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer TL Değeri	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer TL Değeri
1.Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0	0	0	0
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	0	0	0	0	0	0	0	0
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Diğer	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Dönen Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0	0	0	0
6a.Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Diğer	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Toplam Varlıklar (4+8)	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0
16b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	0	0	0	0	0	0	0	0
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	0	0	0	0	0	0	0	0
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0	0	0	0	0
19b.Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	0	0	0	0	0	0	0	0
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	0	0	0	0	0	0	0	0

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Kur Riskine Duyarlılık

Aşağıdaki tablo, Şirketin EURO, ABD Doları ve CHF kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Şirket'in raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Aşağıdaki tutarlar EURO, ABD Doları ve CHF'nin TL karşısında %10'luk değer artışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu				
31.03.2021				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları Net Varlık/ Yükümlülüğü	0	0	0	0
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	0	0	0	0
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	0	0	0	0
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
6- Avro Net Etki (4+5)	0	0	0	0
Diğer kurunun %10 değişmesi halinde				
7- Diğer Net Varlık/Yükümlülüğü	0	0	0	0
8- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
9- Diğer Net Etki (7+8)	0	0	0	0
Toplam (3+6+9+12)	0	0	0	0

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu				
31.12.2020				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları Net Varlık/ Yükümlülüğü			0	0
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--	0	0
3- ABD Doları Net Etki (1+2)			0	0
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	0	0	0	0
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
6- Avro Net Etki (4+5)	0	0	0	0
CHF kurunun %10 değişmesi halinde				
7- CHF Net Varlık/Yükümlülüğü	0	0	0	0
8- CHF Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
9- CHF Net Etki (7+8)	0	0	0	0
GBP kurunun %10 değişmesi halinde				
10- GBP Net Varlık/Yükümlülüğü	0	0	0	0
11- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
12- GBP Net Etki (10+11)	0	0	0	0
Toplam (3+6+9+12)	0	0	0	0

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Faiz Oranı Riski Yönetimi

Faiz oranı riski, faiz oranlarında meydana gelen dalgalanmaların Şirket'in faize duyarlı varlıkları üzerinde meydana getirebileceği değer düşüşü olarak tanımlanır.

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		31.03.2021	31.12.2020
Sabit faizli finansal araçlar		--	--
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		--	--
Değişken faizli finansal araçlar		962.699	439.263
Finansal varlıklar			--
Finansal yükümlülükler		962.699	439.263

31 Mart 2021 tarihinde Türk Lirası ve Döviz cinsinden olan faiz %10 yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar (11.847) TL (31.12.2020; 17.233 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Diğer Fiyat Riskleri

Hisse senetleri yatırımları, ticari amaçlardan ziyade stratejik amaçlar için elde tutulmaktadır. Şirket tarafından söz konusu yatırımların faal olarak alım-satımı söz konusu değildir, satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmıştır.

Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve risk yönetimi kurulu tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Şirket'in kredi riski esasen kendi ticari alacaklarına atfedilebilir. Şirket'in alacakları tek bir sektörde yoğunlaşmıştır. Ancak Şirket'in alacakları çok sayıda firmaya dağılmış olduğundan yoğun bir kredi riski söz konusu değildir.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

31 Mart 2021	Alacaklar				Bankalarda ki Mevduat	Türev Araçlar	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) (1)	7.064	2.247.364.470	0	77.455.404	8.390.258		
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*		0					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)		2.247.364.470					
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)		10.717.503					
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)		(10.717.503)					
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		(10.717.503)					
- Değer düşüklüğü (-)		(10.717.503)					
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)		0					
- Değer düşüklüğü (-)		0					
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)							

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	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) (1)		2.318.771.471		94.610.258	11.205.209		48.044
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım*		150.000					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)		2.318.771.471		94.610.258	11.205.209		48.044
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)							
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım*							
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)							
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)							
- Değer düşüklüğü (-)							
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım*							
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)		10.717.504		648.746			
- Değer düşüklüğü (-)		(10.717.504)		(648.746)			
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım*							
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)							

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Likidite Risk Yönetimi

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablolar 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibari ile Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

31 Mart 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun(IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	2.334.522.261	2.334.522.261	0	962.699	0	
Ticari borçlar(net)	2.334.522.261	2.334.522.261	0	2.334.522.261		
Finansal Kiralama Yükümlülükleri						
Diğer Borçlar						

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun(IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	439.263	174.455	14.545	159.910	--	--
Banka kredileri	424.718	159.910	--	159.910	--	--
Ticari borçlar(net)	--	--	--	--	--	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	--	--		--	--	--
Diğer Borçlar	14.545	14.545	14.545	--	--	--

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi
31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Mart 2021 tarihi itibarı ile Mali Tablolar ve dipnotlar, TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu Başkanı Ali TANRIVERDİ, Yönetim Kurulu Bşk. Yrd. Burak TANRIVERDİ, Yönetim Kurulu Bşk. Yrd. Çağla POLAT, Yönetim Kurulu Üyesi Engin NUKAN, Yönetim Kurulu Üyesi Mustafa ÖZÇINAR, Yönetim Kurulu Üyesi Abubekir DOĞAN tarafından 2021/07 karar no ile onaylanmış ve 18/05/2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. İşletmenin ortakları ve başka taraflar mali tabloların yayımı sonrası değiştirme gücüne sahip değildir.

35. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

36. NAKİT AKIM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 01.01.2021 – 31.03.2021 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak 4.263.808 TL lik nakit girişi gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak (6.480.861) TL nakit çıkışı olmuştur. Finansman faaliyetlerinden 564.383 TL lik nakit girişi sağlanmıştır. Net nakit dengesi giriş / (çıkış) (1.652.670) TL olarak gerçekleşmiştir.

Şirket'in 01.01.2020 – 31.03.2020 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak 7.449.864 TL'lik nakit çıkışı gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak (55.502) TL nakit çıkışı olmuştur. Finansman faaliyetlerinden (1.319.853) TL'lik nakit girişi sağlanmıştır. Net nakit dengesi çıkışı 6.074.509 TL olarak gerçekleşmiştir.

37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 01.01.2021 - 31.03.2021 döneminde özkaynakları 57.021.919 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 3.945.587 TL lik net dönem karı ve 26.045.539 TL'lik geçmiş yıllar karıdır.

Şirket'in 01.01.2020 - 31.03.2020 döneminde özkaynakları 50.389.912 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 543.328 TL'lik net dönem karı ve 22.942.645 TL'lik geçmiş yıllar kar zarar artışıdır.

Özkaynak değişimlerine ilişkin ayrıntılar özkaynak değişim tablosunda detaylı olarak sunulmuştur.