

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Haziran 2021

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



ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan özet konsolide finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren altı aylık özet konsolide kar zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide öz sermaye değişim tablosunu ve konsolide nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotlarını sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz.

Şirket Yönetimi söz konusu ara dönem finansal bilgilerinin Türkiye Muhasebe Standartları (TMS 34) ara dönem finansal raporlama standartına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Diğer Husus

Şirketin önceki yıl finansal tabloları başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve olumlu görüş bildirilmiştir.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi' nin 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına (TMS 34) uygun olarak doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Uluslararası Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Mustafa Ozan MISIRLIOĞLU

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 17/08/2021



Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi

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	8-56
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	27
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	27
6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR	27
7. UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI	27
8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	28
9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	29
10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	30
11. ERTELENMİŞ GELİRLER	30
12. STOKLAR.....	30
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	31
14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ	31
15. MADDİ DURAN VARLIKLAR	32
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33
17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	34
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	34
19. KARŞILIKLAR	39
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	42
21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	42
22. ÖZKAYNAKLAR	43
23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	44
24. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	44
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR.....	46
26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR	46
27. FİNANSMAN GİDERLERİ	46
28. DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	47
29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ	49
30. DİĞER KAPSAMLI GELİR.....	50
31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	51
32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	51
33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ	52
34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	57
35. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN DİĞER HUSUSLAR	58
36. NAKİT AKIM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	58
37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	58

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 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		30.06.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar		2.997.798.429	2.511.021.030
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	13.390.243	11.253.253
Finansal Yatırımlar	5		
Ticari Alacaklar (Net)	9	2.783.610.708	2.318.771.471
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	2.783.602.743	2.318.771.471
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	9	7.965	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar			
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar			
Diğer Alacaklar (Net)	10	105.248.173	94.610.258
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	105.248.173	94.610.258
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	10	0	0
Türev Araçlar			
Stoklar (Net)	12	94.099.257	77.678.841
Canlı Varlıklar			
Peşin Ödenmiş Giderler	13	64.371	7.200.310
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	32	805.325	876.880
Diğer Dönen Varlıklar	21	580.351	630.017
ARA TOPLAM		2.997.798.429	2.511.021.030
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar			
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.997.798.429	2.511.021.030
Duran Varlıklar		5.381.132	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	4.733.169	3.541.175
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	16		0
Peşin Ödenmiş Giderler	13	1.521	0
Ertelenmiş Vergi Varlığı	14	646.442	738.790
Diğer Duran Varlıklar	21		
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		5.381.132	4.279.965
TOPLAM VARLIKLAR		3.003.179.561	2.515.300.995

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 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		30.06.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.942.817.969	2.461.731.682
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	833	0
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	618.396	424.718
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	0	14.545
Ticari Borçlar (Net)	9	2.932.687.243	2.450.158.201
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	2.932.684.846	2.450.158.201
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9	2.398	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflara Borçlar			
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	595.675	108.410
Diğer Borçlar	10	1.384.884	3.100.282
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	1.384.884	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	1.933.226	2.078.159
Kısa Vadeli Karşılıklar	19	137	66.042
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		0	0
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		137	66.042
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	5.597.575	515.641
ARA TOPLAM		2.942.817.969	2.461.731.682
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler			
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.942.817.969	2.461.731.682
Uzun Vadeli Yükümlülükler		626.944	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	626.944	533.926
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		626.944	533.926
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar			
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar			
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	14		
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	21		
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		626.944	533.926
ÖZKAYNAKLAR	22	59.734.648	53.045.579
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		59.734.648	53.045.579
Ödenmiş Sermaye		15.000.000	15.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		(56.694)	(56.694)
Geri Alınmış Paylar (-)		(1.003.292)	(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		68.926	(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			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.898.988	1.514.775
Net Dönem Karı/Zararı		6.633.231	3.206.071
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		25.683.361	22.942.662
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		10.129	(10.192)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		59.734.648	53.045.579
TOPLAM KAYNAKLAR		3.003.179.561	2.515.300.995

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 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	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020	01.04.2020 30.06.2020
Hasılat	23	12.304.802	7.167.391	8.121.158	4.782.808
Satışların Maliyeti (-)	23	0	0	0	0
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		12.304.802	7.167.391	8.121.158	4.782.808
BRÜT KAR/ZARAR		12.304.802	7.167.391	8.121.158	4.782.808
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(6.274.512)	(3.798.482)	(5.653.166)	(2.694.538)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(13.945)	(13.945)	0	0
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	0	0	0	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	3.120.855	(2.164.427)	643.335	561.372
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(288.568)	2.801.422	(958.316)	(951.395)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		8.848.632	3.991.959	2.153.011	1.698.247
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Payları		0	0	0	0
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		8.848.632	3.991.959	2.153.011	1.698.247
Finansal Gelirler	27	0	0	388.121	136.513
Finansman Giderleri (-)	27	(190.460)	(71.991)	(384.203)	(211.869)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR ZARARI	28	8.658.173	3.919.967	2.156.929	1.622.891
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/ Gideri		(2.024.942)	(1.232.324)	(579.933)	(589.226)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri	28	(1.932.594)	(1.211.218)	(579.776)	(579.776)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / Gideri	28	(92.348)	(21.106)	(157)	(9.450)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI ZARARI	28	6.633.231	2.687.643	1.576.996	1.033.665
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı		0	0	0	0
DÖNEM KARI/ZARARI		6.633.231	2.687.643	1.576.996	1.033.665
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		6.633.231	2.687.643	1.576.996	1.033.665
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(11.266)	(11.269)	(16)	(19)
- Ana Ortaklık Payları		6.644.497	2.698.912	1.577.012	1.033.684
Pay Başına Kazanç		0,0044	0,0018	0,0011	0,0007
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	29				
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç					
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
DİĞER KAPSAMLI GELİR:		(10.999)	0	(47.183)	(47.183)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	30				
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları					
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(13.748)	0	(60.491)	(60.491)
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 Vergileri		2.750	0	13.308	13.308
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		0	0	0	0
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		2.750	0	13.308	13.308
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	(20.321)	0	0
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 Gelir/Giderleri		0	(20.321)	0	0
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		0	(20.321)	0	0
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		0	0	0	0
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(10.999)	0	(47.183)	(47.183)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		6.622.232	2.667.322	1.529.813	986.482
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		6.622.232	2.667.322	1.529.813	986.482
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0	(16)	(19)
Ana Ortaklık Payları		6.622.232	2.667.322	1.529.829	986.501

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 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				Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa 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		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı				
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem																			
01.01.2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		15.000.000	(56.694)	(1.003.291)	0	11.500.000	(57.944)	0	0	0	0	0	1.514.775	22.942.662	3.206.071	53.045.579	(10.192)	53.035.387	
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(3.206.071)	(3.206.071)	20.320	(3.185.751)	
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	126.870	--	--	--	--	--	384.213	2.740.699	6.633.231	9.885.012	0	9.885.012	
Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Temettüller		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış Maddi duran varlık değer artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
30.06.2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)		15.000.000	(56.694)	(1.003.291)	0	11.500.000	68.926	0	0	0	0	0	1.898.988	25.683.361	6.633.231	59.724.520	10.128	59.734.648	
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari 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	11.389.668	11.552.976	0	(3.908)	49.846.580	
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	11.552.976	(11.552.976)	--	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	(47.183)	--	--	--	--	--	--	--	1.577.012	--	(16)	1.529.813	
Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Temettüller		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış Maddi duran varlık değer artış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
30.06.2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	22-37	15.000.000	(56.693)	(1.003.291)	0	11.500.000	(94.130)	0	0	0	0	0	1.514.775	22.942.644	1.577.012	0	(3.924)	51.376.393	

Takip eden dipnotlar bu mali tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Nakit Akım Tabloları
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
NAKİT AKIM TABLOSU	Dip Ref.	01.01.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		8.389.941	4.909.250
Dönem Karı/Zararı		6.633.231	1.576.996
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		15.797	681.232
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15,16	41.269	110.973
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	19	(117.820)	(9.674)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
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	92.348	579.933
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		1.740.914	3.388.167
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	(16.420.416)	3.124.285
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(464.839.237)	364.043.823
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			31.249.610
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	482.529.042	(397.693.678)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış/Azalış			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,21	3.366.536	0
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13,20,21,32	(2.895.012)	(348.901)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Temettümler			
Alınan Temettümler			
Ödenen Faiz			
Alınan Faiz			
Vergi Ödemeleri/İadeleri	24	0	(737.145)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		0	3.013.028
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(6.498.948)	(57.112)
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		
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	(1.233.264)	0
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		0	(57.112)
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		245.996	(1.605.045)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	833	0
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7-8	179.133	(1.605.045)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri			
Finansman Faaliyetlerinden Diğer Nakit Giriş/Çıkışları	22	0	0
Sermaye Yedeklerinden Diğer Artışlar	22	(60.839)	0
Maddi Duran Varlık Değer Artışı/Azalışları	22	126.870	0
Vergi Ödemeleri/İadeler			
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	22	0	0
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		2.136.990	3.247.093
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		2.136.990	3.247.093
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	13.390.243	11.711.124

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 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.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla dönem içinde çalışan ortalama personel sayısı 17 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’nca 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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 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

30 Haziran 2021 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 asması, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden 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
30 Haziran 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
30 Haziran 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, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

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.

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

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.

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.

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

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.

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

Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

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 – 30 Haziran 2021 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.

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

(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 değerlendirilmesini 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
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 amortisman tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

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

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.

(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 kullanılmaktadır. Kredi değer düşüklüğü için Şirket’in bütün alacaklarını toplayamayacağına dair tarafsız kanıtlar olması durumunda değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. Karşılık tutarı kredilerin defter değerleriyle net gerçekleşebilir değerleri arasındaki farka eşit olmaktadır. Net gerçekleşebilir değer ise teminat ve garantiler de dahil olmak üzere gelecekte gerçekleşecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihine etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş değeridir.

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

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.

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.

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

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 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 oluşmaktadır.

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.

/

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

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.

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.

TMS 8 – Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

TMS 8’e göre geriye dönük yeniden düzenleme;

Geriye dönük yeniden düzenleme; geçmiş dönem hatalarının düzeltilerek, düzeltilmiş tutarların finansal tablolarda hiç hata olmamış gibi yer alması, ölçülmesi ve açıklanmasıdır. İşletme her türlü çabasına rağmen standardın gereklerini yerine getiremezse ilgili hükmün uygulanamaz olduğu kabul edilir. Geçmiş bir dönemle ilgili muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkileri veya hataların düzeltilmesi ancak aşağıdaki durumlar geçerli olduğunda geçmişe dönük olarak uygulanmayabilir;

- (a) Geçmişe dönük uygulamanın veya yeniden düzenlemenin etkileri saptanamıyorsa,
 - (b) Geçmişe dönük uygulama veya yeniden düzenleme, yönetimin ilgili geçmiş dönemdeki niyetine yönelik tahminleri gerektiriyorsa,
 - (c) Geçmişe dönük uygulama veya yeniden düzenleme; tutarların belirlenmesinde önemli tahminler gerektiriyorsa ve aşağıdaki durumlarda yapılan bu tahminlerle tarafsız bilgiler arasındaki farklılıkların saptanması olanaksızsa,
 - (i) Söz konusu tutarların kayda alındığı, ölçüldüğü veya açıklandığı tarih itibarıyla mevcut olan durum hakkında bilgi veriyorsa,
 - (ii) Önceki döneme ait finansal tabloların onaylandığı tarihte mevcutsa.
- Muhasebe politikasındaki değişikliklerin ve muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin etkilerinin ileriye dönük olarak uygulanması;

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

(a) Yeni bir muhasebe politikasındaki değişikliğin işlemlere, olaylara ve koşullara, söz konusu politikanın değiştirildiği tarihten sonraki dönemlerde uygulanmasını,

(b) Muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin etkilerinin değişiklikten etkilenen cari ve gelecekteki dönemlerde finansal tablolara alınmasını gerektirir.

- **Net Satışlar**

30.06.2020 dipnotlarında Net Satışlar iki dönemli olarak gösterilmiş olup 30.06.2021 dipnotlarında dört dönemli gösterilmiştir.

Gösterimi değişmiş olup ilgili değişiklikler aşağıdaki gibidir;

30.06.2021 Gösterim;

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Net Satışlar

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibariyle gerçekleştirmiş olduğu satışlar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	01.04.2021	01.01.2020	01.04.2020
Satış Gelirleri	30.06.2021	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2020
Yurtiçi Satışlar	12.304.802	7.167.391	8.121.158	4.782.808
Yurtdışı Satışlar	0	0	0	0
Diğer Gelirler	0	0	0	0
Brüt Satışlar	12.304.802	7.167.391	8.121.158	4.782.808
Satış İadeleri (-)	0	0	0	0
Satış İskontoları (-)	0	0	0	0
Diğer İndirimler (-)	0	0	0	0
Net Satışlar	12.304.802	7.167.391	8.121.158	4.782.808

30.06.2020 Gösterim;

19. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışları oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.06.2020	30.06.2019
Komisyon geliri	8.121.158	13.087.246
Toplam	8.121.158	13.087.246

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

- **Genel Yönetim Giderleri**

30.06.2020 dipnotlarında Genel Yönetim Giderleri iki dönemli olarak gösterilmiş olup 30.06.2021 dipnotlarında dört dönemli gösterilmiştir.

Gösterimi değişmiş olup ilgili değişiklikler aşağıdaki gibidir;

30.06.2021 Gösterim;

	01.01.2021	01.04.2021	01.01.2020	01.04.2020
	30.06.2021	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2020
Brüt Yönetim Kurulu Ücretleri	916.384	916.384	774.695	118.635
Brüt Memur Ücretleri	2.848.633	1.262.338	2.332.848	1.762.811
Danışmanlık Gideri	1.128.156	705.348	1.367.884	851.456
Dönem Amortisman Gideri/İptali	101.151	(205.904)	110.972	0
Kira Giderleri	231.289	122.129	197.612	(125.166)
Diğer Giderler	1.047.847	815.132	869.155	86.802
Faiz Geliri Eliminasyonu	0	140.830	0	0
UFRS Kıdem Karşılığı Gideri / (İptali)	101.305	142.479	0	0
UFRS Amortisman Bakiyesi	(100.253)	(100.253)	0	0
Toplam	6.274.512	3.798.482	5.653.166	2.694.538

30.06.2020 Gösterim;

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerini oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.06.2020	30.06.2019
Personel ücretleri	-2.332.848	-1.243.254
Müşavirlik giderleri	-1.367.884	-2.625.128
Yönetim kurulu giderleri	-774.695	-979.028
Amortisman giderleri	-110.972	-114.597
Kira giderleri	-197.612	-166.120
Muhtelif giderler	-869.155	-777.759
Toplam	-5.653.166	-5.905.886

- **Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir Ve Karlar**

30.06.2020 dipnotlarında Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Karlar iki dönemli olarak gösterilmiş olup 30.06.2021 dipnotlarında dört dönemli gösterilmiştir.

Gösterimi değişmiş olup ilgili değişiklikler aşağıdaki gibidir;

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

30.06.2021 Gösterim;

	01.01.2021	01.04.2021	01.01.2020	01.04.2020
	30.06.2021	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2020
Kambiyo Karları	1.743.389	2.907.804	526.715	561.372
Faiz Gelirleri	685.348	374.241	0	0
Menkul Kıymet Satış Karları	0	0	0	0
Reeskont Gelirleri	0	0	0	0
Faal. İlgili Diğer Gelir ve Karlar	0	(103.769)	0	0
Konusu Kalmayan Karşılıklar	0	(1.415.000)	0	0
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	692.118	401.151	116.620	0
Toplam	3.120.855	(2.164.427)	643.335	561.372

30.06.2020 Gösterim;

21. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

Diğer faaliyet gelirlerini oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.06.2020	30.06.2019
Hesap değerleme farkları	526.715	0
Muhtelif gelirler	116.620	10.514
Toplam	643.335	10.514

• **Esas Faaliyetlerden Diğer Gider Ve Zararlar**

30.06.2020 dipnotlarında Esas Faaliyetlerden Diğer Gider ve Zararlar iki dönemli olarak gösterilmiş olup 30.06.2021 dipnotlarında dört dönemli gösterilmiştir.

Gösterimi değişmiş olup ilgili değişiklikler aşağıdaki gibidir;

30.06.2021 Gösterim;

	01.01.2021	01.04.2021	01.01.2020	01.04.2020
	30.06.2021	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2020
Komisyon Giderleri (-)	0	0	0	0
Karşılık Giderleri (-)	0	1.415.000	0	0
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0	0	0	0
Kambiyo Zararları (-)	0	1.582.221	950.293	951.395
Reeskont Faiz Giderleri (-)	0	0	0	0
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	(173.954)	(173.954)	0	0
Diğer Gider Zararlar	0	9.877	0	0
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(114.613)	(31.721)	8.023	0
Toplam	(288.568)	2.801.422	958.316	951.395

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

30.06.2020 Gösterim;

Diğer faaliyet giderlerini oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020 30.06.2020	01.01.2019 30.06.2019
Kur değerleme farkları	-766.751	0
Hesap değerleme farkları	-183.542	0
Şüpheli alacak karşılıkları	0	-36.622
Muhtelif gelirler	-8.023	-4.185
Toplam	-958.316	-40.807

• **Finansal Gelirler Ve Finansman Giderleri**

30.06.2020 dipnotlarında Finansal Gelirler Ve Finansman Giderleri iki dönemli olarak gösterilmiş olup 30.06.2021 dipnotlarında dört dönemli gösterilmiştir.

Gösterimi değişmiş olup ilgili değişiklikler aşağıdaki gibidir;

30.06.2021 Gösterim;

	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020	01.04.2020 30.06.2020
Kısa Vadeli Finansal Gelirler	0	0	388.121	136.513
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(190.460)	(71.991)	(384.203)	(211.869)
Toplam	(190.460)	(71.991)	3.918	(75.356)

30.06.2020 Gösterim;

22. FİNANSAL GİDERLER / FİNANSAL GELİRLER

Finansal giderlerini oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir

	01.01.2020 30.06.2020	01.01.2019 30.06.2019
Vadeli mevduat faiz geliri	388.121	1.127.822
Toplam	388.121	1.127.822

Finansal gelirleri oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir

	01.01.2020 30.06.2020	01.01.2019 30.06.2019
Faiz giderleri	-363.726	-714.627
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	-20.477	-2.798
Toplam	-384.203	-717.425

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

- **Hisse Başına Kazanç**

30.06.2020 dipnotlarında Hisse Başına Kazanç iki dönemli olarak gösterilmiş olup 30.06.2021 dipnotlarında dört dönemli gösterilmiştir.

Gösterimi değişmiş olup ilgili değişiklikler aşağıdaki gibidir;

30.06.2021 Gösterim;

	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020	01.04.2020 30.06.2020
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	1.500.000.000	1.500.000.000	1.500.000.000	1.500.000.000
Net Dönem Karı /Zararı	6.644.497	2.698.912	1.577.012	1.033.684
Hisse Başına Kar /Zarar	0,0044	0,0018	0,0011	0,0007

30.06.2020 Gösterim;

23. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	01.01.2020 30.06.2020	01.01.2019 30.06.2019
Dönem karı/zararı	1.577.012	5.408.687
Hisse sayısı	1.500.000.000	1.500.000.000
Hisse başın akar/zarar	0,001051	0,003606

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

• **Döviz Pozisyonu Tablosu**

31.12.2020 dipnotlarında Döviz Pozisyonu tablosu belirtilmemiş olup 30.06.2021 dipnotlarında 31.12.2020 tutarları da güncellenerek gösterilmiştir. Gösterimi değişmiş olup ilgili değişiklikler aşağıdaki gibidir;

30.06.2021 Gösterim;

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	30.06.2021					31.12.2020				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1.Ticari Alacaklar	2.995.949.122	20.258.077	202.061.287	60.252.051	27.792	2.521.963.966	16.859.661	1.698.524	58.458.364	4.852
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.445.533	134.700	12.461	0	6.400	2.969.414	0	10.966	0	6.400
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Diğer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Dönen Varlıklar	3.000.394.655	20.392.777	202.073.748	60.252.051	34.192	2.524.933.381	16.859.661	1.709.490	58.458.364	11.252
5. Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6a.Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Diğer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Toplam Varlıklar (4+8)	3.000.394.655	20.392.777	202.073.748	60.252.051	34.192	2.524.933.381	16.859.661	1.709.490	58.458.364	11.252
10. Ticari Borçlar	2.995.949.122	20.258.077	202.061.287	60.252.051	27.792	2.521.963.966	16.859.661	1.698.524	58.458.364	4.852
11. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük. ler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	2.995.949.122	20.258.077	202.061.287	60.252.051	27.792	2.521.963.966	16.859.661	1.698.524	58.458.364	4.852
14. Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16b.Parasal Olmayan Diğer Yük. ler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.995.949.122	20.258.077	202.061.287	60.252.051	27.792	2.521.963.966	16.859.661	1.698.524	58.458.364	4.852
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	0	0	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	0	0
19b.Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	4.445.533	134.700	12.461	0	6.400	2.969.414	0	10.966	0	6.400
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	0	0

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

Kur Riskine Duyarlılık

31.12.2020 dipnotlarında Kur Riskine Duyarlılık tablosu belirtilmemiş olup 30.06.2021 dipnotlarında 31.12.2020 tutarlarında güncellenerek gösterilmiştir.

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				
30.06.2021				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Pa-ranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları Net Varlık/ Yükümlülüğü	117.259	(117.259)	0	0
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	117.259	(117.259)	0	0
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	12.916	(12.916)	0	0
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
6- Avro Net Etki (4+5)	12.916	(12.916)	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
Toplam (3+6+9)	130.075	(130.075)	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	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	9.878	(9.878)	0	0
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
6- Avro Net Etki (4+5)	9.878	(9.878)	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
Toplam (3+6+9)	9.878	(9.878)	0	0

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

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

	30.06.2021	31.12.2020
Kasa	348.232	48.044
Banka	13.042.011	11.205.209
-Vadesiz Mevduat	5.592.011	8.695.332
-Vadeli Mevduat	7.450.000	2.509.877
Alınan Vadesiz Çekler	0	0
Diğer Hazır Değerler	0	0
Toplam	13.390.243	11.253.253

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.06.2021	31.12.2020
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar	0	0
Toplam	0	0

6. KISA VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Banka Kredileri

	30.06.2021	31.12.2020
TL Krediler	0	0
Diğer Mali Borçlar	833	0
Toplam	833	0

7. UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımlarının Anapara Taksitleri

	30.06.2021	31.12.2020
TL Krediler	618.396	424.718
Euro Krediler	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	0	14.545
Toplam	618.396	439.263

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

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımlarının 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021					
	Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vade	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Mercedes-Benz	TL	%4-%15	28.02.2022	--	203.081
Mercedes-Benz	TL	%4-%15	28.03.2022	--	267.659
Vakıf Bank	TL	%4-%15	20.09.2021	--	147.656
Toplam					618.396

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımlarının 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020					
	Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vade	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Vakıf Bank	TL	%4-%15	20.09.2021	--	424.718
					424.718

8. UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Uzun Vadeli Banka Kredileri

	30.06.2021	31.12.2020
TL Krediler	0	0
Euro Krediler	0	0
Kredi Reeskontu	0	0
Toplam	0	0

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 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

	30.06.2021	31.12.2020
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	2.783.602.743	2.318.771.471
-Alıcılar	2.772.769.346	2.318.771.471
-Diğer Ticari Alacaklar	10.833.397	0
-Alacak Senetleri	0	0
-Alınan Vadeli Çekler	0	0
-Alacaklar Reeskontu (-)	0	0
-Şüpheli Alacaklar	10.717.504	10.717.504
İlişkili Taraflardan Alacaklar	7.965	0
-Personelden Alacaklar	7.000	0
-Ortaklardan Alacaklar	965	0
Toplam	2.794.328.212	2.329.488.975
Eksi:Şüpheli Alacak Karşılığı*	(10.717.504)	(10.717.504)
Toplam	2.783.610.708	2.318.771.471

Alıcılar için mal satışı tahsilatları ile ilgili ortalama tahsilat süresi 30.06.2021 için 145 gün ve 31.12.2020 için 38 gün arasında değişmektedir.

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

	30.06.2021	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

	30.06.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflara Olmayan Borçlar	2.932.684.846	2.450.158.201
-Satıcılar	117.599.687	97.145.165
- İmalatçı firmalara borçlar (*)	2.815.085.159	2.353.013.036
-Borçlar Reeskontu (-)	0	0
İlişkili Taraflara Borçlar	2.398	0
-Ortaklara Borçlar	1.512	0
-Personele Borçlar	886	0
Toplam	2.932.687.243	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 30.06.2021 için 155 gün ve 31.12.2020 için 0 gün arasında değişmektedir.

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 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

	30.06.2021	31.12.2020
Diğer Çeşitli Alacaklar	105.248.173	94.610.258
Toplam	105.248.173	94.610.258

b) Diğer Borçlar

	30.06.2021	31.12.2020
Diğer Çeşitli Borçlar	1.384.884	3.100.282
Toplam	1.384.884	3.100.282

11. ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.06.2021	31.12.2020
Alınan Avanslar	0	5.265.684
Toplam	0	5.265.684

1) Devlet teşviklerinin muhasebeleştirilmesinde gelir yöntemi benimsenmiştir. Elde edilen teşvikler yapılmakta olan yatırımlarda aktifleştirilmiştir. Yatırımlar bittikten sonra sabit kıymetlere intikali ile birlikte elde edilen devlet teşviklerine ilişkin tutarlar eş anlı olarak ilgili sabit kıymetin amortisman tutarı ile birlikte ertelenmiş gelirler hesabından kar/zarar hesabına gelir yazılmak suretiyle kar/zarar tablosu ile ilişkilendirilecektir.Devlet teşvik ve yardımlarına ilişkin muhasebeleştirme politikası olarak gelirin oluştuğu dönemde fiili olarak gerçekleşmesi neticesinde mali tablolara alınması esası benimsenmiştir.

2) Finansal tablolara yansıtılmış devlet teşvik ve yardımlarına ilişkin yerine getirilmemiş herhangi bir koşul yoktur.

b) Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.06.2021	31.12.2020
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0	0
Gider Tahakkukları	0	0
Toplam	0	0

12. STOKLAR

	30.06.2021	31.12.2020
İlk Madde ve Malzeme	0	0
Yarı Mamüller	0	0
Ticari Mallar	94.099.257	77.678.841
Diğer Stoklar	0	0
Dönüştürme Maliyetleri(-)	0	0
Toplam	94.099.257	77.678.841

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

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2021	31.12.2020
Verilen Sipariş Avansları	0	0
Gelecek Aylara Ait Giderler/Gelirler	64.371	7.200.310
Toplam	64.371	7.200.310

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.06.2021	31.12.2020
Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.521	0
Uzun Vadeli Sipariş Avansları	0	0
Toplam	1.521	0

14. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / YÜKÜMLÜLÜĞÜ

a) Ertelenmiş Vergi Varlığı

	30.06.2021	31.12.2020
Ertelenmiş Vergi Varlığı	646.442	738.790
Toplam	646.442	738.790

b) Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü

	30.06.2021	31.12.2020
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	0	0
Toplam	0	0

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

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet	31.12.2020	Girişler	Net Değer Artışı	Çıkışlar	30.06.2021
Arazi ve Arsalar	0	0	0	0	0
Binalar	3.649.524	0	0	0	3.649.524
Taşıtlar	612.085	1.280.525	0	(247.199)	1.645.411
Demirbaşlar	537.211	1.253	0	0	538.464
Toplam Maliyet	4.798.820	1.281.778	0	(247.199)	5.833.399
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2020	Girişler		Çıkışlar	30.06.2021
Arazi ve Arsalar	0	0		0	0
Binalar	(437.073)	(40.344)		0	(477.417)
Taşıtlar	(420.067)	0		111.411	(308.656)
Demirbaşlar	(400.505)	0		86.348	(314.157)
Birikmiş Amortismanlar (-)	(1.257.645)	(40.344)		197.759	(1.100.230)
Net Defter Değeri	3.541.175				4.733.169

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

Maliyet	31.12.2019	Girişler	Net Değer Artış/Azalış	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	3.649.524	0		0	3.649.524
Taşıtlar	612.085	0		0	612.085
Demirbaşlar	461.120	76.091		0	537.211
Toplam Maliyet	4.722.729	76.091		0	4.798.820
Birikmiş Amortismanlar	31.12.2019	Girişler		Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	(363.934)	(73.139)		0	(437.073)
Taşıtlar	(311.451)	(108.616)		0	(420.067)
Demirbaşlar	(360.695)	(39.810)		0	(400.505)
Birikmiş Amortismanlar (-)	(1.036.080)	(221.565)		0	(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

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

Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı

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

	30.06.2021	31.12.2020
Aktifler Üzerindeki Sigorta Tutarı	3.655.000	1.160.000
Toplam	3.655.000	1.160.000

Varlıklar Üzerindeki Rehin ve İpotekler

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

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle sona eren dönem içindeki maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2020	Girişler	Çıkışlar	30.06.2021
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	0	0	0	0
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	0	0	0	0
Toplam Maliyet	0	0	0	0
Birikmiş Amortismanlar				
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	0	0	0	0
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	0	0	0	0
Birikmiş Amortismanlar (-)	0	0	0	0
Net Defter Değeri	0	0	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	0	0
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	0	0	0	0
Toplam Maliyet	0	0	0	0

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik Ömür

Haklar	3 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 yıl

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yatırım Teşvik Belgeleri

Şirketin 30.06.2021 itibari ile devlet teşvik ve yardımları bulunmamaktadır.

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

	30.06.2021			31.12.2020		
	TL	USD	TOPLAM TL	TL	USD	TOPLAM TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	19.565.000	--	19.565.000	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	19.565.000	--	19.565.000	24.665.000	--	24.665.000

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

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.06.2021 tarihi itibarıyla %0'dır.
(31.12.2020; % 0)

Tablodaki USD tutarları Merkez Bankası yıl sonu döviz alış kuru 8,7052 ile (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.

30 Haziran 2021 itibarıyla taşınmazlar üzerindeki ipotekler ve verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

Şirket taşınmazları üzerindeki ipotekler:

Yoktur.

Şirket tarafından verilen teminat mektupları:

Açıklama	Veriliş Tarihi	Türü	Orjinal Tutarı	Süresi	TL Tutarı
Anadolu Bank	01.10.2020	Teminat	1.720.000	Süresiz	1.720.000
Garanti Bankası	25.09.2020	Teminat	1.865.000	Süresiz	1.865.000
Garanti Bankası	27.10.2020	Teminat	1.925.000	Süresiz	1.925.000
Akbank	27.11.2020	Teminat	2.030.000	Süresiz	2.030.000
QNB Finansbank	29.12.2020	Teminat	1.910.000	Süresiz	1.910.000
Garanti Bankası	26.01.2020	Teminat	1.745.000	Süresiz	1.745.000
Garanti Bankası	02.03.2021	Teminat	1.550.000	Süresiz	1.550.000
Garanti Bankası	30.03.2021	Teminat	1.360.000	Süresiz	1.360.000
Garanti Bankası	27.04.2021	Teminat	1.650.000	Süresiz	1.650.000
Ziraat Bankası	27.05.2021	Teminat	2.010.000	Süresiz	2.010.000
QNB Finansbank	28.06.2021	Teminat	1.800.000	Süresiz	1.800.000
Toplam					19.565.000

31 Aralık 2020 itibarıyla 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	TL	1.550.000
AKBANK	25.03.2020	1.500.000	TL	1.500.000
YAPI KREDİ BANKASI	30.04.2020	1.400.000	TL	1.400.000
GARANTİ BANKASI	28.05.2020	700.000	TL	700.000

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

GARANTİ BANKASI	06.07.2020	580.000	TL	580.000
ŞEKER BANK	29.07.2020	935.000	TL	935.000
ANADOLU BANK	01.09.2020	1.720.000	TL	1.720.000
GARANTİ BANKASI	25.09.2020	1.865.000	TL	1.865.000
GARANTİ BANKASI	27.10.2020	1.925.000	TL	1.925.000
AKBANK	27.11.2020	2.030.000	TL	2.030.000
QNB FİNANS BANK	29.12.2020	1.910.000	TL	1.910.000
GARANTİ BANKASI	02.03.2021	1.550.000	TL	1.550.000
Toplam				17.665.000

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket'in Devam Eden Davaları

Aşağıda 30.06.2021 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 Aleyhine Açılmış ve Halen Devam Eden Her Türlü Davalar

Dava Tarihi ve Dosya No	İcra Takibi Yürütülen	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum
6.03.2017/2018-624	Denizbank	Ceza ve Tazminat	43.172	Uzlaşma gerçekleşmedi. Devam ediyor.
28.08.2018/2018-97	Fleetcorp Op. Araç Kiralama ve Tur.A.Ş.	Tevdii Mahali Tayini	Kiralık Araçların Teslimi	Kayyum kararıyla araçlar otoparka çekilmiştir, davadan feragat edilmiştir.
07.11.2012/2014-623	Glorya Teks . San. ve Tic.	Ticari Satımdan Kaynaklanan Alacak	22.900	Davanın reddine karar verilmiş
Toplam			66.072	

Şirket Tarafından Yürütülen İcra Takipleri

Dava Tarihi ve Dosya No	İcra Takibi Yürütülen Davalı	İcra Konusu	İcra Tutarı	Son Durum
31.03.2021/2021-9053	Mirata Tekstil İnş. İth. Ve İhr. San. ve Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	315.000	Borçluya tebligat gönderilmiş olup, tebligat parçasının dönüşü

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

31.03.2021/2021-9054	Bermuteks Teks. Turizm İnş. Ve San. Dış Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	500.000	Borçluya tebligat gönderilmiş olup, tebligat parçasının dönüşü beklenmektedir.
31.03.2021/2021-9056	KM Teks. San. ve Dış Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	600.000	Borçluya tebligat gönderilmiş olup, tebligat parçasının dönüşü beklenmektedir.
20.02.2019/2019-10826	İncikon San. Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	475.000	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10827	Anse Spor Giyim Paz. San. ve Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	133.565	Borçluya tebligat gönderilmiş olup, tebligat parçasının dönüşü beklenmektedir.
20.02.2019/2019-10828	Eds Tekstil San. Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	13.805	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10829	Fameks Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	12.085	Borçluya tebligat yapılamıyor.
20.02.2019/2019-10830	Ataser Brode Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	8.043	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10831	Min Tekstil San. Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	20.356	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10832	Cankur İç ve Dış Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	7.476	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10833	Dvk Tekstil ve Konfeksiyon San. Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	311.859	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.

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

20.02.2019/2019-10834	RFC Desen Tas. Teks. Ltd. Şti	İlamsız Takip	52.783	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10835	Sesim İç ve Dış Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	8.036	Borçluya tebligat yapılamıyor.
20.02.2019/2019-10836	Akat Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	11.171	Borçluya tebligat gönderilmiş olup, tebligat parçasının dönüşü beklenmektedir.
20.02.2019/2019-10837	Milenyum Tekstil Turz. San. ve Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	314.345	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10838	Cantekstil San. Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	716.648	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır
20.02.2019/2019-10839	Özfer Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	1.622.310	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır
20.02.2019/2019-10840	Berke Tekstil İplik San. ve Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	36.622	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2021-4367	1-Payteks Tekstil İth. İhr. San. ve Tic. Ltd. Şti - Hasan Yurğa	İlamsız Takip	1.000.000	Alacakların tahsili için işlemlere devam edilmektedir.
Toplam			6.159.104	

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

Şirket'in Devam Eden Davaları

Yoktur

Aşağıda 31.12.2020 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 Aleyhine Açılmış ve Halen Devam Eden Her Türlü Davalar

Dava Tarihi ve Dosya No	İcra Takibi Yürütülen	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum
6.03.2017/2018-624	Denizbank	Ceza ve Tazminat	43.172	Uzlaşma gerçekleşmedi. Devam ediyor.
28.08.2018/2018-97	Fleetcorp Op. Araç Kiralama ve Tur.A.Ş.	Tevdii Mahali Tayini	Kiralık Araçların Teslimi	Kayyum kararıyla araçlar otoparka çekilmiştir, davadan feragat edilmiştir.
07.11.2012/2014-623	Glorya Teks . San. ve Tic.	Ticari Satımdan Kaynaklanan Alacak	22.900	Davanın reddine karar verilmiş
Toplam			66.072	

Şirket Tarafından Yürütülen İcra Takipleri

Dava Tarihi ve Dosya No	İcra Takibi Yürütülen Davalı	İcra Konusu	İcra Tutarı	Son Durum
20.02.2019/2019-10826	İncikon San. Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	475.000	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10827	Anse Spor Giyim Paz. San. ve Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	133.565	Borçluya tebligat gönderilmiş olup, tebligat parçasının dönüşü beklenmektedir.
20.02.2019/2019-10828	Eds Tekstil San. Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	13.805	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10829	Fameks Tekstil San. Dış Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	12.085	Borçluya tebligat yapılamıyor.

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

20.02.2019/2019-10830	Ataser Brode Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	8.043	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10831	Min Tekstil San. Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	20.356	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10832	Cankur İç ve Dış Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	7.476	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10833	Dvk Tekstil ve Konfeksiyon San. Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	311.859	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10834	RFC Desen Tas. Teks. Ltd. Şti	İlamsız Takip	52.783	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10835	Sesim İç ve Dış Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	8.036	Borçluya tebligat yapılamıyor.
20.02.2019/2019-10836	Akat Tekstil San. ve Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	11.171	Borçluya tebligat gönderilmiş olup, tebligat parçasının dönüşü beklenmektedir.
20.02.2019/2019-10837	Milenyum Tekstil Turz. San. ve Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	314.345	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10838	Cantekstil San. Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	716.648	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2019-10839	Özfer Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	1.622.310	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.

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

20.02.2019/2019-10840	Berke Tekstil İplik San. ve Tic. Ltd. Şti	İlamsız Takip	36.622	Borçlunun yapılan sorgulamasında mal varlığına rastlanılmamıştır.
20.02.2019/2021-4367	1-Payteks Tekstil İth. İhr. San. ve Tic. Ltd. Şti - Hasan Yurğa	İlamsız Takip	1.000.000	Alacakların tahsili için işlemlere devam edilmektedir.
Toplam			4.744.104	

19. KARŞILIKLAR

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.06.2021	31.12.2020
İzin Karşılığı	0	0
Gider Tahakkukları*	0	0
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları*	137	66.042
Toplam	137	66.042

*Diğer Borç ve Gider tahakkukları, dava karşılıklarından oluşmaktadır.

b) Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.06.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	626.944	533.926
Toplam	626.944	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.

30 Haziran 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.

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

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, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, ekli mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, %4,27 reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (2020; 4,27). İsteğe bağlı işten ayrılmalar 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)

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

	30.06.2021	31.12.2020
Açılış Bakiyesi	533.926	475.988
Hizmet Maliyeti	102.375	158.063
Faiz Maliyeti	(9.357)	(28.638)
Ödenen Kıdem Tazm.	0	(71.487)
Toplam	626.944	533.926

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.06.2021	31.12.2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	476.592	0
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	119.083	102.904
Personele Borçlar	0	5.506
Toplam	595.675	108.410

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	30.06.2021	31.12.2020
Devreden KDV	469.705	424.765
İş Avansları	400	5.252
Diğer KDV	35.246	0
Personel Avansları	75.000	200.000
Verilen Depozito ve Teminatlar	0	0
Toplam	580.351	630.017

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

b) Diğer Duran Varlıklar

	30.06.2021	31.12.2020
Gelir Tahakkukları*	0	0
Toplam	0	0

c) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

	30.06.2021	31.12.2020
Alınan Sipariş Avansları	4.325.401	0
Kamuya Olan Ert. veya Tak. Yük.	0	0
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.206.133	0
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	66.042	515.641
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	0	0
Toplam	5.597.575	515.641

22. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle pay sahipleri ve sahip oldukları pay oranları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021		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 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle bilançolarında yansıtmış olduğu özsermaye kalemleri aşağıdaki gibidir :

	30.06.2021	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 Sınıflandırılmayacak Birikmiş		
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	68.926	(57.945)
Sermaye Düzeltme Farkları	(56.693)	(56.693)
Geri Alınmış Paylar (-) (**)	(1.003.292)	(1.003.291)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	1.898.988	1.514.775
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	10.129	0
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	25.683.361	22.942.662
Net Dönem Kârı/Zararı	6.633.231	3.206.071
Toplam	59.734.648	53.045.579

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 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 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibariyle gerçekleştirmiş olduğu satışlar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	01.04.2021	01.01.2020	01.04.2020
	30.06.2021	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2020
Satış Gelirleri				
Yurtiçi Satışlar	12.304.802	7.167.391	8.121.158	4.782.808
Yurtdışı Satışlar	0	0	0	0
Diğer Gelirler	0	0	0	0
Brüt Satışlar	12.304.802	7.167.391	8.121.158	4.782.808
Satış İadeleri (-)	0	0	0	0
Satış İskontoları (-)	0	0	0	0
Diğer İndirimler (-)	0	0	0	0
Net Satışlar	12.304.802	7.167.391	8.121.158	4.782.808

b) Satışların Maliyeti

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibariyle, satışların maliyetine ilişkin detaylı açıklama tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	01.04.2021	01.01.2020	01.04.2020
	30.06.2021	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2020
Satışların Maliyeti (-)				
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0	0	0	0
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0	0	0	0
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0	0	0	0
Toplam	0	0	0	0

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

	01.01.2021	01.04.2021	01.01.2020	01.04.2020
	30.06.2021	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2020
Satış ve Pazarlama Giderleri (-)	(13.945)	(13.945)	0	0
Genel Yönetim Giderleri (-)	(6.274.512)	(3.798.482)	(5.653.166)	(2.694.538)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0	0	0
Toplam	(6.288.457)	(3.812.427)	(5.653.166)	(2.694.538)

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

a) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	01.01.2021	01.04.2021	01.01.2020	01.04.2020
	30.06.2021	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2020
Çalışanlara Yemek Giyim vb. Giderler	0	0	0	0
Sigorta Giderleri	0	0	0	0
Pazarlama Araçları Bakım Onarım Gid.	0	0	0	0
Brüt Pazarlama İşçiliği	0	0	0	0
SGK İşveren Payı	0	0	0	0
İşsizlik Sigortası İşveren Payı	0	0	0	0
Promosyon Giderleri	0	0	0	0
PTT-Tel Kargo Giderleri	0	0	0	0
Dönem Kıdem Tazminatı Gideri/İptali	0	0	0	0
-Dönem İzin Karşılığı Gideri/İptali	0	0	0	0
Satış ile ilgili Nefaset Bedelleri	0	0	0	0
Yurt Dışı Pazarlama Giderleri	0	0	0	0
Amortisman Giderleri	0	0	0	0
Motorlu Taşıtlar Vergisi	0	0	0	0
Yurt içi Harcira İkrâm ve Temsil Gid.	0	0	0	0
Diğer Pazarlama Giderleri	13.945	13.945	0	0
Toplam	13.945	13.945	0	0

b) Genel Yönetim Giderleri

	01.01.2021	01.04.2021	01.01.2020	01.04.2020
	30.06.2021	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2020
Brüt Yönetim Kurulu Ücretleri	916.384	916.384	774.695	118.635
Brüt Memur Ücretleri	2.848.633	1.262.338	2.332.848	1.762.811
Danışmanlık Gideri	1.128.156	705.348	1.367.884	851.456
Dönem Amortisman Gideri/İptali	101.151	(205.904)	110.972	0
Kira Giderleri	231.289	122.129	197.612	(125.166)
Diğer Giderler	1.047.847	815.132	869.155	86.802
Faiz Geliri Eliminasyonu	0	140.830	0	0
UFRS Kıdem Karşılığı Gideri / (İptali)	101.305	142.479	0	0
UFRS Amortisman Bakiyesi	(100.253)	(100.253)	0	0
Toplam	6.274.512	3.798.482	5.653.166	2.694.538

Personel Ücretleri

	01.01.2021	01.04.2021	01.01.2020	01.04.2020
	30.06.2021	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2020
Brüt Memur Ücretleri	2.579.651	2.579.651	2.332.848	1.762.811
SGK İşveren Payı	262.370	262.370	0	0
SGDP İşveren Payı	0	0	0	0
İşsizlik Sigortası İşveren Payı	25.247	25.247	0	0
Toplam	2.867.268	2.867.268	2.332.848	1.762.811

30 Haziran 2021 itibariyle çalışan ortalama personel sayısı 17 kişidir. (31.12.2020: 18)

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

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01.01.2021	01.04.2021	01.01.2020	01.04.2020
	30.06.2021	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2020
Test ve Analiz Giderleri	0	0	0	0
Toplam	0	0	0	0

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE KARLAR

	01.01.2021	01.04.2021	01.01.2020	01.04.2020
	30.06.2021	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2020
Kambiyo Karları	1.743.389	2.907.804	526.715	561.372
Faiz Gelirleri	685.348	374.241	0	0
Menkul Kıymet Satış Karları	0	0	0	0
Reeskont Gelirleri	0	0	0	0
Faal. İlgili Diğer Gelir ve Karlar	0	(103.769)	0	0
Konusu Kalmayan Karşılıklar	0	(1.415.000)	0	0
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	692.118	401.151	116.620	0
Toplam	3.120.855	(2.164.427)	643.335	561.372

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDER VE ZARARLAR

	01.01.2021	01.04.2021	01.01.2020	01.04.2020
	30.06.2021	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2020
Komisyon Giderleri (-)	0	0	0	0
Karşılık Giderleri (-)	0	1.415.000	0	0
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0	0	0	0
Kambiyo Zararları (-)	0	1.582.221	950.293	951.395
Reeskont Faiz Giderleri (-)	0	0	0	0
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0	0	0	0
Diğer Gider Zararlar	(114.613)	(104.736)	0	0
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(173.954)	(91.062)	8.023	0
Toplam	(288.568)	2.801.422	958.316	951.395

27. FİNANSAL GELİRLER VE FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01.2021	01.04.2021	01.01.2020	01.04.2020
	30.06.2021	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2020
Kısa Vadeli Finansal Gelirler	0	0	388.121	136.513
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(190.460)	(71.991)	(384.203)	(211.869)
Toplam	(190.460)	(71.991)	3.918	(75.356)

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

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

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

Türkiye’de, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren 4. üç aylık dönem için geçici vergi oranı %25’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 %22 (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 oluştukları yılı takip eden en fazla 5 yıl boyunca taşınabilirler. Vergi beyanları ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içinde incelenebilmektedir.

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

	30.06.2021	31.12.2020
Kurumlar Vergisi Karşılığı	1.932.594	0
Yapılan Ödeme (-)	0	39.259
Toplam (Net)	1.932.594	39.259

	30.06.2021	31.12.2020
Kurumlar Vergisi Karşılığı	1.932.594	0
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	92.348	9.293
Gelir Tablosuna Yansıtılan Vergi Gelir/(Gideri)	2.024.942	9.293
Vergi Öncesi Kar/Zarar	8.658.173	534.038
UMS mevzuatı hükümlerine göre yapılan düzeltmelerin cari döneme etkisi	(1.462.279)	0
İlaveler ve indirimler net	534.482	0
Kurumlar Vergisi Matrahı	7.730.376	0
Toplam Cari Dönem Vergi Karşılığı %25	1.932.594	0
Kurumlar Vergisi Desteği %5,86	0	0
Vergi Karşılığı, (Net)	0	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,

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

2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019,2020 ve 30 Haziran 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 %25’dir (2020; %22) 30 Haziran 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	
	30.06.2021	31.12.2020
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	0	0
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	(232.103)	(119.864)
Şüpheli Alacak Karşılığı	2.151.421	3.892.005
Kıdem Tazminatı Karşılığı	626.944	485.386
Gider Tahakkuku	137	0
Faiz Geliri Düzeltmeleri	0	(9.877)
Kredi Reeskontu	0	0
Finansal Borç Düzeltmeleri	39.368	(56.995)
Kur Farkı Düzeltmeleri	0	(832.518)
Maddi Duran Varlık Değer Artış	0	0
Ert. Vergi Varlıkları	2.585.767	3.358.136

	Ertelenen Vergi	
	30.06.2021	31.12.2020
Ertelenmiş Finansman Gelir/Gider	0	0
Maddi/Maddi Olmayan Varlıklar	(58.026)	(26.370)
Şüpheli Alacak Karşılığı	537.855	856.241
Kıdem Tazminatı Karşılığı	156.736	106.785
Gider Tahakkuku	34	0
Faiz Geliri Düzeltmeleri	9.842	(2.173)
Kredi Reeskontu	0	0
Finansal Borç Düzeltmeleri	0	(12.539)
Kur Farkı Düzeltmeleri	0	(183.154)
Maddi Duran Varlık Değer Artış	0	0
Ert. Vergi Varlıkları	646.442	738.790

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

Ertelenmiş Vergi Hareketleri

	30.06.2021
01 Ocak İtibariyle	738.790
Ertelenen Vergi Geliri / (Gideri)	(92.348)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	646.442

29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse Başına Kar

	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020	01.04.2020 30.06.2020
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	1.500.000.000	1.500.000.000	1.500.000.000	1.500.000.000
Net Dönem Karı /Zararı	6.644.497	2.698.912	1.577.012	1.033.684
Hisse Başına Kar /Zarar	0,0044	0,0018	0,0011	0,0007

Tedavüldeki Hisse Başına Kar

	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020	01.04.2020 30.06.2020
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	8.578.907	8.578.907	6.775.085	6.775.085
Net Dönem Karı /Zararı	6.644.497	2.698.912	1.577.012	1.033.684
Hisse Başına Kar /Zarar	0,7745	0,3146	0,2328	0,1526

(*) 31.12.2020: Tedavüldeki hisse senetlerinin oranının artışının sebebi ortakların hisse senedi satışından ve sermaye artışından kaynaklanmaktadır. Hisse başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Ağırlıklı ortalama adet, tedavüldeki hisse adedinin ortalamasıdır. Tedavüldeki hisse senedi ağırlıklı ortalaması dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı =

Dönem başındaki hisse senedi sayısı +

Dönem boyunca ihraç edilen hisse sayısı x T –

Dönem boyunca geri satın alınan hisse sayısı x (1-T)

T= Hisselerin mevcut olduğu gün sayısı / dönemdeki gün sayısı şeklinde hesaplanır .

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

30. DİĞER KAPSAMLI GELİR

a) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar

	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020	01.04.2020 30.06.2020
Finansal varlıklar değer artış fonundaki Değişim	--	--	--	--
Duran varlıklar değer artış fonundaki Değişim	--	--	--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(13.748)	--	(60.491)	(60.491)
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	2.750	--	13.308	13.308

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.

b) Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar

	01.01.2021 30.06.2021	01.04.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020	01.04.2020 30.06.2020
Yabancı Para Çevirim Farkları	--	--	--	--
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları	--	--	--	--
Net 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 Gelir/Giderleri	--	(20.321)	--	--
Toplam	--	(20.321)	--	--

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

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	01.04.2021	01.01.2020	01.04.2020
	30.06.2021	30.06.2021	30.06.2020	30.06.2020
Ücretler ve Diğer Kısa Vadeli Faydalar	1.568.000	896.000	774.695	29.645
Toplam	1.568.000	896.000	774.695	29.645

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

	30.06.2021	31.12.2020
Ortaklardan Alacaklar	965	0
Personelden Alacaklar	7.000	0
Toplam	7.965	0

İlişkili Taraflara Borçlar, Net

	30.06.2021	31.12.2020
Ortaklara Borçlar	1.512	0
Personele Borçlar	886	0
Toplam	2.398	0

İlişkili Taraflarla İşlemler

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

32. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.06.2021	31.12.2020
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	805.325	876.880
Toplam	805.325	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.

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
30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibari ile yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	30.06.2021					31.12.2020				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1.Ticari Alacaklar	2.995.949.122	20.258.077	202.061.287	60.252.051	27.792	2.521.963.966	16.859.661	201.698.524	58.458.364	4.852
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.445.533	134.700	12.461	0	6.400	2.969.414	0	10.966	0	6.400
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Diğer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Dönen Varlıklar	3.000.394.655	20.392.777	202.073.748	60.252.051	34.192	2.524.933.381	16.859.661	201.709.490	58.458.364	11.252
5. Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6a.Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Diğer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Toplam Varlıklar (4+8)	3.000.394.655	20.392.777	202.073.748	60.252.051	34.192	2.524.933.381	16.859.661	201.709.490	58.458.364	11.252
10. Ticari Borçlar	2.995.949.122	20.258.077	202.061.287	60.252.051	27.792	2.521.963.966	16.859.661	201.698.524	58.458.364	4.852
11. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	2.995.949.122	20.258.077	202.061.287	60.252.051	27.792	2.521.963.966	16.859.661	201.698.524	58.458.364	4.852
14. Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15. Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.995.949.122	20.258.077	202.061.287	60.252.051	27.792	2.521.963.966	16.859.661	201.698.524	58.458.364	4.852
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	0	0	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	0	0
19b.Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	4.445.533	134.700	12.461	0	6.400	2.969.414	0	10.966	0	6.400
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	0	0

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 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				
30.06.2021				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Pa-ranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları Net Varlık/ Yükümlülüğü	117.259	(117.259)	0	0
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	117.259	(117.259)	0	0
4- Avro Net Varlık/Yükümlülüğü	12.916	(12.916)	0	0
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
6- Avro Net Etki (4+5)	12.916	(12.916)	0	0
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
Toplam (3+6+9)	130.075	(130.075)	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	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	9.878	(9.878)	0	0
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	0	0	0	0
6- Avro Net Etki (4+5)	9.878	(9.878)	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
Toplam (3+6+9)	9.878	(9.878)	0	0

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 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			
		30.06.2021	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		619.229	439.263
Finansal varlıklar		0	0
Finansal yükümlülükler		619.229	439.263

30 Haziran 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 16.185 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 oluşturmaması 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
30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihli Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Mali Tablo ve Dipnotlar
(Para Birimi –Türk Lirası – (TL))

30 Haziran 2021	Alacaklar				Bankalarda ki Mevduat	Türe v Araç lar	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)		2.783.602.743		105.248.173	12.869.703		
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*		0					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)		2.783.602.753		105.248.173	12.869.703		
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)		10.717.504					
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı*		0					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)		(10.717.504)					
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		(10.717.504)					
- Değer düşüklüğü (-)		(10.717.504)					
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)		0					
- Değer düşüklüğü (-)		0					
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*							

31 Aralık 2020	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)		2.318.771.471		94.610.258	11.205.209		
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısımları*		0					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların net defter değeri (2)		2.318.771.471		94.610.258	11.205.209		
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)		10.717.504					
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı*		0					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)		(10.717.504)					
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		(10.717.504)					
- Değer düşüklüğü (-)		(10.717.504)					
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)		0		648.746			
- Değer düşüklüğü (-)		0		(648.746)			
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*							
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)							

Tgs Dış Ticaret Anonim Şirketi
30 Haziran 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 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibari ile Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

30 Haziran 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	2.934.691.356	2.934.691.356	--	2.934.691.356	--	--
Banka Kredileri	619.229	619.229	--	619.229	--	--
Ticari Borçlar (Net)	2.932.687.243	2.932.687.243	--	2.932.687.243	--	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	--	--	--	--	--	--
Diğer Borçlar	1.384.884	1.384.884	--	1.384.884	--	--

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	2.454.198.842	2.454.198.842	--	2.454.198.842	--	--
Banka kredileri	424.718	424.718	--	424.718	--	--
Ticari borçlar(net)	2.450.158.201	2.450.158.201	--	2.450.158.201	--	--
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	--	--	--	--	--	--
Diğer Borçlar	3.615.923	3.615.923	--	3.615.923	--	--

34. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Haziran 2021 tarihi itibari 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 2021/16 karar no ile onaylanmış ve 17/08/2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. İşletmenin ortakları ve başka taraflar mali tabloların yayımı sonrası değiştirme gücüne sahip değildir.

SPK Bülteni 05.08.2021 tarih 2021/38 sayılı D. Diğer Başvuru Sonuçları
TGS Dış Ticaret A.Ş.'nin, 50.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 15.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin nakden karşılanmak üzere 30.000.000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç ve halka arz edilecek toplam 15.000.000 TL nominal değerli payların ihraç ve halka arzına ilişkin izahnamenin Sermaye Piyasası Kurulunca onaylanması talebi olumsuz karşılanmıştır.

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 – 30.06.2021 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak 8.389.941 TL'lik nakit girişi gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak (6.498.948) TL nakit çıkışı olmuştur. Finansman faaliyetlerinden 245.996 TL'lik nakit girişi sağlanmıştır. Net nakit dengesi girişi 2.136.990 TL olarak gerçekleşmiştir.

Şirket'in 01.01.2020 – 30.06.2020 döneminde, işletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışı olarak 4.909.250 TL'lik nakit girişi gerçekleşmiştir. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları olarak (57.112) TL nakit çıkışı olmuştur. Finansman faaliyetlerinden (1.605.045) TL'lik nakit çıkışı sağlanmıştır. Net nakit dengesi çıkışı (3.247.093) TL olarak gerçekleşmiştir.

37. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 01.01.2021 - 30.06.2021 döneminde özkaynakları 59.734.648 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 6.633.231 TL'lik net dönem karıdır.

Şirket'in 01.01.2020 - 30.06.2020 döneminde özkaynakları 51.376.393 TL olmuştur. Özkaynak büyüklüğünü olumlu etkileyen faktörler 1.577.012 TL'lik net dönem karıdır.

Özkaynak değişimlerine ilişkin ayrıntılar özkaynak değişim tablosunda detaylı olarak sunulmuştur.