

TGS Dış Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

İçindekiler

Özet konsolide finansal durum tabloları	1 - 2
Özet konsolide kapsamlı gelir tabloları	3
Özet konsolide özkaynak değişim tabloları	4
Özet konsolide nakit akış tabloları	5
Özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	6 - 28

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Para birimi – Türk Lirası (TL))

TGS DIŞ TİCARET A.Ş. Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Önceki Dönem
Finansal Tablo Türü		Konsolide	Konsolide
Dönem		30.09.2013	31.12.2012
Raporlama Birimi		TL	TL
V A R L I K L A R			
DÖNEN VARLIKLAR		797.676.350	534.951.586
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	16.090.418	5.300.859
Ticari Alacaklar	7	722.165.613	480.719.691
- İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklar	19	230.510	104.210
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar	7	721.935.103	480.615.481
Diğer Alacaklar	11	33.513.268	33.569.593
- İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar	19	10.040	45.919
- İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	11	33.503.228	33.523.674
Stoklar	8	20.257.815	9.813.496
Diğer Dönen Varlıklar	12	5.649.235	5.547.947
DURAN VARLIKLAR		652.135	649.930
Maddi Duran Varlıklar	9	126.377	156.047
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	5.288	7.781
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	5.288	7.781
Ertelenmiş Vergi Varlığı	17	520.470	486.102
TOPLAM VARLIKLAR		798.328.485	535.601.516

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2013 tarihi itibariyle
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))**

KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		776.563.973	514.607.998
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	16.093.443	16.117.122
Ticari Borçlar	7	757.716.541	493.816.681
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	19	300.237	115.556
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	7	757.416.304	493.701.125
Diğer Borçlar	11	2.292.064	3.827.034
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	19	0	0
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	11	2.292.064	3.827.034
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	461.925	847.161
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		50.920	41.457
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	50.920	41.457
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	50.920	41.457
ÖZ KAYNAKLAR		21.713.592	20.952.061
ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		21.717.505	20.948.191
Ödenmiş Sermaye	13	7.500.000	7.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları	13	(56.694)	(56.694)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	13	11.500.000	11.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	14	(11.120)	(10.276)
- Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	14	(11.120)	(10.276)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	455.637	5.637
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	13	434.524	(1.111.569)
Net Dönem Karı/Zararı	15-19	1.895.158	3.121.093
KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR		(3.913)	3.870
TOPLAM KAYNAKLAR		798.328.485	535.601.516

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak- 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Özet Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))**

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem 3 Aylık	Önceki Dönem 3 Aylık
Finansal Tablo Türü		Konsolide	Konsolide	Konsolide	Konsolide
Dönem		01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2012 - 30.09.2012	01.07.2013 - 30.09.2013	01.07.2012 - 30.09.2012
Raporlama Birimi		TL	TL	TL	TL
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	4.699.347	8.253.199	1.806.639	2.925.964
Satışların Maliyeti (-)	15	(541.911)	(2.589.346)	(12.782)	(960.484)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		4.157.436	5.663.853	1.793.857	1.965.480
BRÜT KAR/ZARAR		4.157.436	5.663.853	1.793.857	1.965.480
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(2.095.281)	(2.629.340)	(682.013)	(1.044.064)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	(162.257)	114.020	(214.877)	87.928
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(80.597)	0	7.801	0
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		1.819.302	3.148.533	904.768	1.009.344
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		1.819.302	3.148.533	904.768	1.009.344
Finansman Gelirleri		1.222.037	982.133	20.300	198.169
Finansman Giderleri (-)		(637.095)	(1.654.958)	(189.244)	(423.422)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		2.404.244	2.475.708	735.824	784.091
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)/Geliri		(516.868)	(476.652)	(180.381)	(157.083)
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	18	(549.646)	(492.710)	(182.492)	(170.823)
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	18	32.778	16.058	2.110	13.740
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1.887.375	1.999.056	555.443	627.008
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI					0
DÖNEM KARI/ZARARI		1.887.375	1.999.056	555.443	627.008
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					0
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(7.783)	407	(3.534)	987
- Ana Ortaklık Payları		1.895.158	1.998.649	558.977	626.021
Hisse Başına Kazanç	19	0,251650	0,266541	0,074059	0,083601
DIĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(844)	0	(7.204)	0
- Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar		(994)	0	(8.942)	0
- Ertelenmiş vergi gelir / gideri	18	149	0	1.739	0
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.886.531	1.999.056	548.239	627.008
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(7.783)	407	(3.534)	987
- Ana Ortaklık Payları		1.894.314	1.998.649	551.773	626.021

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**1 Ocak- 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))**

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri /İskontoları	Aktüel Kazanç/Kayıpl ar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM										
1 Ocak 2012 İtibarıyla Bakiyeler (Önceden Raporlanan)	5.000.000	(56.694)	0	0	5.020	(2.993.390)	1.981.496	3.936.432	6.160	3.942.592
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltilmeler "Aktüer"								0		0
Toplam Kapsamlı Gelir	0	0	0	0	0	0	1.998.649	1.998.649	(580)	1.998.069
Sermaye Artırımı	2.500.000	0	11.500.000	0	0	0	0	14.000.000	0	14.000.000
30 Eylül 2012 İtibarıyla Bakiyeler	7.500.000	(56.694)	11.500.000	0	5.020	(1.011.894)	1.998.649	19.935.081	5.580	19.940.661
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2013 İtibarıyla Bakiyeler (Önceden Raporlanan)	7.500.000	(56.694)	11.500.000	0	5.637	(1.113.907)	3.113.155	20.948.191	3.870	20.952.061
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltilmeler	0	0	0	(10.277)	0	3.926	6.350	0	0	0
Transferler	0	0	0		0	3.119.505	(3.119.505)	0	0	0
Toplam Kapsamlı Gelir	0	0	0	(843)	0	0	1.895.158	1.894.315	(7.783)	1.886.532
Temettüler	0	0	0		450.000	(1.575.000)		(1.125.000)		(1.125.000)
30 Eylül 2013 İtibarıyla Bakiyeler	7.500.000	(56.694)	11.500.000	(11.120)	455.637	434.524	1.895.158	21.717.506	(3.913)	21.713.593

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**1 Ocak – 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))**

	Cari Dönem	Önceki Dönem
Finansal Tablo Türü	Konsolide	Konsolide
Dönem	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2012 - 30.09.2012
Raporlama Birimi	TL	TL
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	13.777.616	(30.737.494)
Dönem Karı/Zararı	1.887.375	2.475.708
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	44.679	44.193
- Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	35.215	30.536
- Kıdem Tazminatı Karşılıkları	9.464	13.657
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	10.530.974	(3.023.898)
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(10.444.319)	8.575.744
- Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(241.445.922)	(253.988.794)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	56.325	(30.408.822)
- Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	263.899.860	272.758.463
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(1.534.970)	39.511
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	12.463.028	(503.997)
Ödenen Temettüleri	(1.125.000)	0
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	2.439.588	(30.233.497)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(3.241)	(48.335)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	(3.241)	(38.335)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0	(10.000)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	427.197	33.458.430
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0	14.000.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	(23.679)	46.941.779
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(23.679)	(25.828.391)
Ödenen Faiz		(1.654.958)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	474.554	0
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	14.201.572	2.672.601
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	0	0
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	14.201.572	2.672.601
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	126.638	107.406
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14.328.210	2.780.007

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

1. Ana Ortaklığın organizasyonu ve faaliyet konusu

TGS Dış Ticaret A.Ş. ("Şirket") 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.

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

Şirket'in adresi ve faaliyet merkezi Bağlar Mahallesi Osmanpaşa Cad. No: 9534 Plaza A Blok K:9 Bağcılar/İstanbul'dur.

Şirket 30-31 Mayıs 2012 tarihinde 5,60 TL birim fiyat ile Sabit Fiyatla talep toplayarak 2.500.000 TL Nominal bedelli hissesini İkinci Ulusal Pazarda halka arz etmiştir. Satışa sunulan hisselerin tamamı alıcı bulmuş ve şirketin % 33,33'lük hissesi halka açık hale gelmiştir.

Bu satıştan ilgili halka arz masrafları düşüldükten sonra 11.500.000 TL emisyon primi oluşmuştur.

Şirket paylarının tamamını ya da bir bölümünü İMKB'de işlem görmeye başlamasından itibaren 90 gün süreyle satmaksızın hesaplarında tutan yatırımcılar 90 gün içerisinde gün sonlarında hesaplarında bulunan en düşük Şirket pay miktarından hesaplanmak üzere %10 "Bonus Pay" verilmiştir. Bu şekilde " Bonus Pay" almaya hak kazanan ortakların hisselerin teslim edilmesinin ardından halka açık hisse bedeli 2.520.948 TL, halka açıklık oranı % 33,61 olmuştur. Ortakları tarafından yapılan satışlardan dolayı halka açıklık oranı dönemsel olarak değişiklik göstermektedir. 30.06.2013 tarihi itibarıyla halka açıklık oranı % 36,68'dir.

Grup'un ilişkide sunulan konsolide finansal tabloları Şirket yönetimi tarafından 11.11.2013 tarihinde onaylanmıştır.

Faaliyet konusu

Şirket'in ana faaliyet konusu imalatçıların ihracat işlemlerine aracılık etmek, müşterilerinin adına ihracat işlemlerinden dolayı alacakları Katma Değer Vergisi (KDV) iadelerini tahsil etmektir. (Tekstil mamüllerinde KDV oranı %8'dir.)

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

Bağlı ortaklıklar

TGS Kumaş Ürünleri Pazarlama A.Ş. (TGS Kumaş) 20 Temmuz 2011 tarihinde kurulmuştur ve kumaş ürünleri imalat ve ihracatı alanlarında faaliyet göstermektedir. Şirket'in %99 hissesinin sahibi TGS Dış Ticaret A.Ş.'dir.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

(i) Sunuma ilişkin temel esaslar :

Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Ana Ortaklık, muhasebe kayıtlarını ve kanuni defterlerini yürürlükteki ticari ve mali mevzuatı esas alarak Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. İlişikteki özet konsolide 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) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, konsolide finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Özet konsolide finansal tablolar, Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup TMS/TFRS'ye uygun olarak, Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım tashihihler ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Mali tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

İşlevsel ve raporlama para birimi

Ana Ortaklığın ve bağlı ortaklığının işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dir..

(iii) Konsolidasyon Prensipleri :

Tam Konsolidasyon Yöntemi :

Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklığın ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki özkaynakları dışındaki bilanço kalemleri toplanır. Yapılan toplama işlemi, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilir.

Ana Ortaklığın Bağlı Ortaklıktaki payları Ana Ortaklıktaki Finansal Yatırımlar ve Bağlı Ortaklıktaki Sermaye hesabından karşılıklı olarak elimine edilir.

Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, Ana Ortaklığın Bağlı Ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların Bağlı Ortaklığın gerçeğe uygun değere göre değerlendirilmiş finansal durum tablosundaki özkaynağında temsil ettiği değerden mahsup edilir.

Konsolidasyon kapsamındaki Bağlı Ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özkaynak hesap grubu kalemlerinden, Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklık dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunun özkaynak hesap grubunun Kontrol Gücü Olmayan Paylar' hesap grubu adıyla gösterilir.

Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığın birbirleri arasındaki satın alma ve satış işlemleri ve bu işlemlerden kaynaklanan kar ve zararlar konsolide kapsamlı gelir tablosunda iptal edilir. Bahse konu iptal edilen kar ve zararlara, konsolidasyona tabi ortakların kendi aralarında alım-satımına konu olan menkul kıymetler, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, finansal duran varlıklar ve diğer aktifler dahildir.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

(iv) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi:

TMS 29'a göre, yüksek enflasyon ekonomisinin hakim olduğu bir ülkenin para birimini kullanarak finansal tablolarını hazırlamakta olan kuruluşların bu tablolardaki kalemleri raporlama tarihi itibarıyla endekslenen birim değerleri ile göstermeleri ve aynı uygulamayı geçmiş dönemlere de yansıtmaları gerekmektedir. Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, 2005 yılında finansal tabloların enflasyona göre düzeltilmesi uygulaması sona ermiştir. Bu nedenle, finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihindeki Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Parasal olmayan kalemlere 1 Ocak 2005 tarihinden sonra yapılan girişler nominal değerleriyle gösterilmiştir.

(v) Düzeltmeler :

Konsolide finansal tablolar TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır ve kanuni kayıtlarda yer almayan aşağıdaki düzeltmeleri içermektedir.

- Hasılat Hesabının Düzeltilmesi
- Satılan Malın Maliyeti Hesabının Düzeltilmesi
- Maddi ve maddi olmayan varlıkların ekonomik ömürlerine ilişkin olarak amortisman ve itfa payı düzeltmesi
- Şüpheli alacak karşılığı ayrılması
- Dava giderleri ile ilgili karşılık ayrılması
- Kıdem tazminatı ve izin karşılığının düzeltilmesi
- Teminat niteliği taşımayan Vadeli çekler, alacak ve borç senetleri, alıcılar, satıcılar için reeskont hesaplanması
- Ertelenen vergi düzeltmesi

(vi) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi:

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere Ana Ortaklığın finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Ana Ortaklığın, 30 Haziran 2013 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Haziran 2013 dönemine ait kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2012 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

(vii) Netleştirme:

Finansal varlık ve borçların netleştirilmesi, sadece hukuken mümkün olması ve işletmenin bu yönde bir niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda mümkündür.

(viii) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar:

Ana Ortaklık, muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. 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, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardına göre 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin aktüeryal kayıp/kazancın diğer kapsamlı gelir altında gösterilmesi gerekmektedir. İlgili standardın yeniden düzenlenmesi sebebiyle muhasebe politikasındaki söz konusu değişiklik, standardın belirlediği şekilde 1 Ocak 2011 tarihinden itibaren uygulanmış ve bu doğrultuda önceki dönemlerde gelir tablosunda yer alan aktüeryal kayıp/kazanç tutarları, diğer kapsamlı gelire sınıflanarak, finansal tablolar ve dipnotlar yeniden düzenlenmiştir.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve raporlama tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir :

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 14’de yer almaktadır.
- b) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin raporlama tarihi itibariyle varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve raporlama tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili raporlama tarihi itibariyle şüpheli alacak karşılıkları Not 7’de yansıtılmıştır.
- c) Şirket yönetimi maddi duran varlıkların ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- d) Ana Ortaklık imalatçı firmaların yaptıkları ihracatlara aracılık eden bir şirket olmasından dolayı fiili stoğu bulunmamaktadır. Stoklar kaleminde sadece imalatçı tarafından ana ortaklığa gönderilen edilen ancak ihracat işlemleri henüz tamamlanmadığından satışı gerçekleştirilemeyen mallardan oluşmaktadır. Ayrıca imalat işi ile uğraşan bağlı ortaklığın stokları her dönem değer düşüklüğü karşılığı yönünden incelenmektedir.
- e) Şirket varlıklarına ilişkin değer düşüklüğü analizini indirgenmiş nakit akımı çalışmaları kullanarak yapmaktadır. Bu analizlerde Şirket’in gelecekteki faaliyetlerine ve kullanılan iskonto oranlarına ilişkin muhtelif varsayımlar bulunmaktadır. Yapılan değerlendirmeler sonucunda Şirket yönetimi finansal olmayan varlıklarında herhangi bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna varmıştır.
- f) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir (Not 18).
- g) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 12’de yer almaktadır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

(ix) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar :

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Ana Ortaklığın mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

- i) Netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca bilançoda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Ana Ortaklığın ara dönem konsolide özet finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Ana Ortaklığın finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Ana Ortaklık, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Ana Ortaklığın finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak düzeltilmiştir.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

(ix) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı):

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Ana Ortaklığın finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Ana Ortaklığın finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. İlişikteki konsolide finansal tablolar bu standart esas alınarak hazırlanmıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Ana Ortaklığın finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbiri ara dönemler için geçerli değildir dolayısıyla Ana Ortaklık ara dönemde bu açıklamaları sunmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Ana Ortaklık bu açıklamaları Not 9'da sunmaktadır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

(ix) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı):

TFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Ana Ortaklık için geçerli değildir ve Ana Ortaklığın finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Ana Ortaklığın finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS'deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Ana Ortaklığın finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulunan mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik oluyorsa açıklanmalıdır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

(ix) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı):

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Ana Ortaklığın finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Ana Ortaklık, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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. Ana Ortaklık konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasabeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Ana Ortaklık finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

(ix) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı):

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşik aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Ana Ortaklık için geçerli değildir ve Şirket / Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

UMSK, UFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Ana Ortaklığın finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

UMSK, Haziran 2013'de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Ana Ortaklığın finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

(x) Önemli muhasebe politikalarının özeti ve değerlendirme yöntemleri:

Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının 30 Haziran 2013 tarihinde sonra eren altı aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken uygulanan önemli muhasebe politikaları ve değerlendirme yöntemleri 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ve hesaplama yöntemleri ile aynı olup, ilişikteki özet konsolide finansal tablolar buna uygun olarak hazırlanmıştır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

3. Bölümlere göre raporlama

Şirket, yönetim raporlamasında sunduğu faaliyet bölümlerinin benzer ekonomik özelliklere sahip olduğunu ve bu faaliyet bölümlerinin uzun vadede benzer finansal performans gösterdiğini düşünmektedir. Ayrıca Şirket, 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. Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir (TL) :

	30.Eyl.13	31.Ara.12
Nakit	75.254	101.103
Bankadaki mevduatlar		
- Vadesiz mevduatlar	2.061.346	564.813
TL	1.620.513	548.416
USD	440.833	16.396
EUR	-	-
GBP	-	-
- Vadeli mevduatlar	13.953.818	4.634.944
TL	1.762.208	2.791.152
USD	12.167.264	623.910
EUR	0	1.219.882
GBP	24.346	46
Toplam	16.090.418	5.300.859
Blokeli mevduat (*)	(1.762.208)	(5.174.222)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	14.328.210	126.638

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların kalan vadesi 1 ile 4 ay arasında değişmektedir

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların kalan vadesi 1 ile 6 ay arasında değişmekte olup, ağırlıklı faiz oranı TL; USD ve EUR için sırasıyla %7,65, %2,00 ve % 1,70'dür.

(*)Şirket'in Eximbank'tan kullanmış olduğu kredilerden ötürü bankadaki mevduatlarında 750.000 TL bloke bulunmaktadır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

5. Finansal borçlar

Kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir (TL):

	30.Eyl.13	31.Ara.12
Kısa vadeli banka kredileri	16.093.443	16.117.122
Toplam kısa vadeli banka kredileri	16.093.443	16.117.122

Şirket kullandığı kredileri imalatçılara avans olarak verilmektedir. 30.09.2013 tarihi itibarıyla verilen avans tutarı 5.995.439 TL'dir. Ayrıca kredilere ilişkin bankalar tarafından bloke olarak tutulan tutar 1.762.208 TL'dir.

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2013		
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	Kısa vadeli
TL	6,25%	3.765.000
GBP	1,11%	123.243
USD	0,99%	12.205.200
		16.093.443

31.Ara.12		
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %	Kısa vadeli
TL	6,25%	10.645.872
ABD Doları	1,12%	3.119.550
EUR	2,31%	2.351.700
		16.117.122

Şirket, Eximbank'tan almış olduğu kredileri teminat altına almıştır. Teminatların özeti aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.13	31.Ara.12
Avallli poliçe/bono	29.602.515	29.602.515
USD	29.602.515	29.602.515
Toplam	29.602.515	29.602.515

6. Diğer finansal yükümlülükler

Bulunmamaktadır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari Alacaklar

	30.Eyl.13	31.Ara.12
Ticari alacaklar	701.370.943	444.391.068
İmalatçılara Verilen Avanslar	5.995.438	18.724.960
Alınan çekler	15.308.666	18.113.097
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(509.434)	(509.434)
Toplam Ticari Alacaklar	722.165.613	461.994.731

Ticari alacaklar genel olarak yurtiçindeki imalatçı firmaların çalıştığı yabancı firmalardan olan mal bedeli alacaklarını içermektedir. Şirket, söz konusu mal bedellerini tahsil ettikten sonra genel olarak aynı gün içerisinde imalatçı firmalara transfer etmektedir. Ticari alacaklar ve ihracat bedelleri, bağlantılı oldukları ticari borçlara karşılık geldiğinden, ihracattan kaynaklanan kur değişimleri imalatçılara aynen yansıtılmaktadır. Bu sebeple ihracat alacakları için hesaplanan kur farkı gelir ve giderleri karşılıklı olarak satıcılarla ilişkilendirilerek muhasebeleştirilmektedir.

Ticari Alacaklar içerisinde bulunan alınan çeklerin arasında yer alan 14.847.500 (2012:15.400.000 TL) TL tutarındaki vadeli çekler borçlarına karşılık İnci Tekstil A.Ş.'nden alınan çeklerden oluşmaktadır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

7. Ticari alacaklar ve borçlar - devamı

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri

	30.Eyl.13	31.Ara.12
Açılış bakiyesi	(509.434)	(331.752)
Dönem gideri	0	(177.682)
Toplam	(509.434)	(509.434)

Şüpheli alacak karşılıkları şirketin yapmış olduğu satışlardan tahsil edemediği alacaklar için ayrılmaktadır. Bu dönem ayrılan şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır. (2012: ayrılan Şüpheli alacak karşılığı bağlı ortaklık TGS Kumaş A.Ş.'nin Şüpheli alacaklarından oluşmaktadır.)

b) Ticari Borçlar

Şirketin ticari borçları yurtdışına ihracatına aracı olunan malların imalatçılara olan borçlarda oluşmaktadır. Bu tutarlar yurtdışından tahsil edilmesine müteakip aynı gün imalatçıya gönderilmektedir. Şirket gümrük gideri, nakliye gideri vb giderlerin tamamını imalatçılara yansıtmakta ve imalatçının alacağından mahsup ederek ödeme gerçekleştirmektedir. 30.06.2013 tarihi itibarıyla ticari borçların dökümü aşağıdaki gibidir.

	30.Eyl.13	31.Ara.12
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	115.556
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	757.716.541	493.701.125
Ticari Borçlar	757.716.541	493.816.681

8. Stoklar

	30.Eyl.13	31.Ara.12
Ticari mallar	20.257.815	9.813.496
Toplam	20.257.815	9.813.496

Ticari mallar, vergi mevzuatı ve KDV uygulaması gereği 31.12 tarihinde ihracat faturası kesildiği halde fiilen ihracatı gerçekleşmediği veya gümrükleme işlemleri tamamlanmadığı için stoklarda görünen mal bedellerini içermektedir. Normal koşullarda işletmede stok bulunmamaktadır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

9. Maddi duran varlıklar

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir (TL):

01.01.2013 - 30.09.2013	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
Maliyet			
1 Ocak tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	40.006	257.481	297.487
Alımlar	0	3.241	3.241
30 Eylül tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	40.006	260.722	300.728
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(29.374)	(112.066)	(141.440)
Dönem gideri	(5.984)	(26.737)	(32.722)
30 Eylül tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(35.358)	(138.803)	(163.236)
Net defter değeri	4.648	121.729	126.567
01.01.2012 - 31.12.2012			
Maliyet			
1 Ocak tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	40.006	190.135	230.141
Alımlar	-	67.346	67.346
31 Aralık tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	40.006	257.481	297.487
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(21.373)	(80.718)	(102.091)
Dönem gideri	(8.001)	(31.348)	(39.349)
31 Aralık tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(29.374)	(112.066)	(141.440)
Net defter değeri	10.632	145.415	156.047

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

10. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar aşağıdaki gibidir (TL):

01.01.2013 - 30.09.2013	Lisans	Toplam
Maliyet		
1 Ocak tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	35.077	35.077
Alımlar	0	0
30 Eylül tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	35.077	35.077
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(27.296)	(27.296)
Dönem gideri	(2.493)	(2.493)
30 Eylül tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(29.789)	(29.789)
Net defter değeri	5.288	6.128
01.01.2012 - 31.12.2012		
Lisans		
Toplam		
Maliyet		
1 Ocak tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	25.077	25.077
Alımlar	10.000	10.000
31 Aralık tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	35.077	35.077
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(25.077)	(25.077)
Dönem gideri	(2.219)	(2.219)
31 Aralık tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(27.296)	(27.296)
Net defter değeri	7.781	7.781

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

11. Diğer Alacaklar ve Borçlar

Diğer Alacaklar	30.Eyl.13	31.Ara.12
Vergi Dairesinden Alacaklar (*)	33.493.919	33.569.593
Diğer Alacaklar	19.349	0
	33.513.268	33.569.593

Diğer Borçlar	30.Eyl.13	31.Ara.12
Personele Borçlar	93.300	0
Alınan Avanslar (**)	2.194.771	2.713.432
Diğer	3.993	1.113.602
	2.292.064	3.827.034

(*) Şirket aracılık ettiği ihracatlar için imalatçılara ödediği KDV tutarlarını teminat mektubu karşılığı vergi dairesinden iade talep etmektedir. KDV iadesi alacakları imalatçı firmaların ihracata konu mallarına ait KDV iade tutarlarını içermektedir. Şirket söz konusu alacağı tahsil ettikten sonra ilgili tutarı komisyon bedelini düşerek imalatçıya transfer etmektedir.

(**) Alınan avanslar, yurtdışı firmalardan mal bedeliyle ilgili alınan avansları göstermektedir. Alınan avanslar yurtiçindeki imalatçı firmalara transfer edilmektedir. Alınan avanslarla ilgili kur riski imalatçılara yansıtılmaktadır.

12. Diğer Dönen Varlıklar – Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynakları

Diğer Dönen Varlıklar	30.Eyl.13	31.Ara.12
Gelecek Aylara Ait Giderler	757.347	653.770
Gelir Tahakkukları	3.632.877	2.504.347
Devreden KDV	852.895	1.192.697
Peşin Ödenen Vergiler	406.015	1.141.088
İş Avansları	101	56.045
	5.649.235	5.547.947

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.Eyl.13	31.Ara.12
Ödenecek Vergi ve Fonlar	441.628	661.774
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	20.297	40.404
Personele Borçlar	0	6.536
Diğer	0	138.447
	461.925	847.161

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. Özkaynaklar

Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir.

Şirket 30-31 Mayıs 2012 tarihinde 5,60 TL birim fiyat ile Sabit Fiyatla talep toplayarak 2.500.000 TL Nominal bedelli hissesini İkinci Ulusal Pazarda halka arz etmiştir. Satışa sunulan hisselerin tamamı alıcı bulmuş ve şirketin % 33,33'lük hissesi halka açık hale gelmiştir.

Bu satıştan ilgili halka arz masrafları düşüldükten sonra 11.500.000 TL emisyon primi oluşmuştur.

Şirket paylarının tamamını ya da bir bölümünü İMKB'de işlem görmeye başlamasından itibaren 90 gün süreyle satmaksızın hesaplarında tutan yatırımcılar 90 gün içerisinde gün sonlarında hesaplarında bulunan en düşük Şirket pay miktarından hesaplanmak üzere %10 "Bonus Pay" verilmiştir. Bu şekilde "Bonus Pay" almaya hak kazanan ortakların hisselerin teslim edilmesinin ardından halka açık hisse bedeli 2.520.948 TL, halka açıklık oranı % 33,61 olmuştur. Ortakları tarafından yapılan satışlardan dolayı halka açıklık oranı dönemsel olarak değişiklik göstermektedir. 30.06.2013 tarihi itibarıyla halka açıklık oranı % 36,68'dir.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ortaklar pay defterinde yer alan sermayenin ayrıntıları aşağıda gibidir.

Ortaklar	30.Eyl.13		31.Ara.12	
	Tutar	%	Tutar	%
Burak Tanrıverdi	1.363.394	18,18	1.363.394	18,18
Çağla Polat	618.267	8,24	618.267	8,24
Feza Mefruşat San. ve Tic. Ltd. Şti.	336.538	4,49	336.538	4,49
Özgür Tek. Ürün Paz. San. ve Tic. Ltd.Şti.	190.145	2,54	190.145	2,54
İncebeyler Giyim San. Ve Tic. Ltd. Şti.	156.251	2,08	156.251	2,08
Ali Tanrıverdi	726	0,01	726	0,01
Enes Perçin	4	0,00	4	0,00
Ahmet Akcan	320.000	4,27	320.000	4,27
İrfan Özortaç	275.000	3,67	275.000	3,67
Sedat Özdemirci	293.000	3,91	293.000	3,91
Çağlar Çağ	258.182	3,44	258.182	3,44
Cavit Ortaç Özortaç	170.000	2,27	170.000	2,27
Mehmet Güden	300.000	4,00	300.000	4,00
Şahin Volkan Güzelce	134.000	1,79	364.000	4,85
Mustafa Koray Arıcı	333.544	4,45	333.544	4,45
Halka Açık Kısım	2.750.949	36,68	2.520.949	33,61
Ödenmiş sermaye	7.500.000	100%	7.500.000	100%

Şirket dönem içerisinde kar dağıtımını gerçekleştirmiştir. Kar dağıtımı kapsamında 450.000 TL Yasal Yedek ayrılmış ve Brüt 1.125.000 TL tutarında kar dağıtımını gerçekleştirilmiştir.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

14. Çalışanlara sağlanan faydalar

Şirket, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü hal dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar 30 Haziran 2013 itibariyle, çalışılan her yıl için en fazla 3.254,44 TL (31 Aralık 2012– 3.033,98 TL) olmak üzere 1 aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2013 tarihli finansal tablolarda, bu yükümlülük "Projeksiyon Metodu" kullanılarak yansıtılmıştır.

Bilanço tarihleri itibariyle yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan temel aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İskonto oranı	%7,5	%7,5
Tahmin edilen artış oranı	%3,50	%2,50

Çalışanlara sağlanan faydalar kıdem tazminatı karşılığında oluşmakta olup aşağıdaki gibidir (TL):

	30.Eyl.13	31.Ara.12
Açılış bakiyesi	41.457	27.826
Faiz maliyeti	3.109	2.087
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(746)	7.938
Hizmet Maliyeti	7.100	3.606
Yıl içinde ödenen karşılıklar	0	0
Kapanış bakiyesi	50.919	41.457

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardına göre 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin aktüeryal kayıp/kazancın diğer kapsamlı gelir altında gösterilmesi gerekmektedir.

İlgili standardın yeniden düzenlenmesi sebebiyle muhasebe politikasındaki söz konusu değişiklik, standardın belirlediği şekilde 1 Ocak 2011 tarihinden itibaren uygulanmış ve bu doğrultuda önceki dönemlerde gelir tablosunda yer alan aktüeryal kayıp/kazanç tutarları, diğer kapsamlı gelire sınıflanarak, finansal tablolar ve dipnotlar yeniden düzenlenmiştir. Aktüeryal Kayıp kazancın hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	Aktüeryal Kayıp Kazanç	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Net
01.01.2011	4.908	(982)	3.926
01.01.2011 - 31.12.2011	0	0	0
31.12.2011	4.908	(982)	3.926
01.01.2012 - 31.12.2012	7.938	(1.588)	6.350
31.12.2012	12.846	(2.569)	10.277
01.01.2013 - 30.09.2013	(746)	149	(597)
30.09.2013	12.100	(2.420)	9.680

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

15. Satışlar ve satışların maliyeti

	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2012 - 30.09.2012	01.07.2013 - 30.09.2013	01.07.2012 - 30.09.2012
Komisyond Geliri	4.107.962	5.413.546	1.274.705	1.875.813
Ticari Mal Satışları	591.385	2.839.654	16.337	1.050.152
Satılan Ticari Malın Maliyeti	(541.911)	(2.589.346)	(12.782)	(960.485)
Toplam	4.157.346	5.663.853	1.793.857	1.965.480

Şirket aracılık eden bir dış ticaret sermaye şirketi olması, ihracata konu ticari mallar ile ihracata konu ihracat bedelleri üzerinde, imalatçılarla yapılan sözleşmeler gereği kontrolün olmaması, şirketin imalatçı şirketlerin ihracat ve KDV iadesi işlemlerine aracılık etmesinden dolayı, ihracat bedelleri hasılat olarak sınıflandırılmamıştır.

Komisyond gelirleri imalatçıların yurtdışı ihracatlarından dolayı kendilerine faturalarandırılan tutarı ifade etmektedir. KDV iadeleri tahsil edildiği zaman hesaplanan komisyond gelirleri kayıtlara alınmaktadır.

16. Genel Yönetim Giderleri

Genel Yönetim Giderleri

	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2012 - 30.09.2012	01.07.2013 - 30.09.2013	01.07.2012 - 30.09.2012
Danışmanlık giderleri	(235.630)	(761.933)	(66.213)	(431.911)
Personel giderleri	(1.199.434)	(818.315)	(436.630)	(390.728)
Kira giderleri	(249.300)	(218.318)	(84.348)	(71.268)
Diğer	(410.917)	(830.774)	(94.822)	(226.118)
Toplam	(2.095.281)	(2.629.340)	(682.013)	(1.044.064)

17. Finansal gelir ve giderler

Finansal Gelirler

	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2012 - 30.09.2012	01.07.2013 - 30.09.2013	01.07.2012 - 30.09.2012
Faiz Gelirleri	385.665	330.843	8.977	-
Kur Farkı Gelirleri	836.371	651.290	11.323	198.169
Toplam	1.222.037	982.133	20.300	198.169

Finansal Giderler

	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2012 - 30.09.2012	01.07.2013 - 30.09.2013	01.07.2012 - 30.09.2012
Faiz Giderleri	(438.802)	(1.604.603)	(101.066)	(423.422)
Teminat Mektubu Komisyonları	(138.179)	(355)	(54.886)	-
Diğer	(60.114)	-	(33.292)	-
Toplam	(637.095)	(1.654.958)	(189.244)	(423.422)

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18. Vergiler

a) Kurumlar vergisi ;

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2013 ve 2012 yılları için %20’dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin düşülmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gelir ve giderleri aşağıda özetlenmiştir (TL):

	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2012 - 30.09.2012	01.07.2013 - 30.09.2013	01.07.2012 - 30.09.2012
Cari dönem Kurumlar Vergisi	(549.646)	(492.710)	(182.492)	(170.823)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	32.778	16.058	2.110	13.740
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi	149	0	1.739	0
Toplam vergi geliri / (gideri)	(516.719)	(476.652)	(178.643)	(157.083)

b) Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri ;

Ertelenmiş vergi varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ile ertelenmiş vergi hesaplamaları geçici farklar dan oluşan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir (TL):

	30.Eyl.13	31.Ara.12
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar	4.393	4.786
Kıdem tazminatı karşılıkları	(7.764)	(5.722)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları (Aktüer Kayıp/Kazanç)	(2.420)	(2.569)
Gelir / gider tahakkukları	(149.888)	(149.888)
Şüpheli Alacak Karşılıkları	(364.291)	(349.291)
	(520.470)	(486.102)

Ertelenmiş vergi varlıklarının dönem içi hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

	30.Eylül.13	31.Ara.12
Dönem Başı	486.102	117.438
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	32.778	365.113
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş	149	3.551
Dönem Sonu	520.470	486.102

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç/(zarar) aşağıdaki gibi hesaplanmıştır :

	01.01.2013 - 30.09.2013	01.01.2012 - 30.09.2012	01.07.2013 - 30.09.2013	01.07.2012 - 30.09.2012
Dönem Karı / Zararı	1.887.375	1.999.056	555.443	627.008
Hisse Sayısı	7.500.000	7.500.000	7.500.000	7.500.000
Hisse Başına Kazanç	0,251.650	0,266541	0,074059	0,083601

20. İlişkili taraf açıklamaları

i. İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30.Eyl.13		31.Ara.12	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
İncebeyler Giyim San. Ve Tic. Ltd. Şti.	287.196	-	104.210	-
Feza Mefruşat San. Ve Tic. Ltd. Şti.	-	973	-	45.919
Toplam	287.196	973	104.210	45.919

ii. İlişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30.Eyl.13		31.Ara.12	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
İncebeyler Giyim San. Ve Tic. Ltd. Şti.	288.693	0	113.425	0
Feza Mefruşat San. Ve Tic. Ltd. Şti.	-	0	2.131	0
Toplam	288.693	0	115.556	0

iii. 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflardan yapılan mal ve hizmet alışları aşağıdaki gibidir (TL) :

30 Eylül 2013 döneminde şirketin ilişkili kişilerden geliri İncebeyler Giyim San. Ve Tic. Ltd. Şti.'den 176 TL'dir. 30 Eylül 2012 döneminde bulunmamaktadır.

vii. 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemlerde Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatler toplamı 313.000 TL'dir (30 Eylül 2012 – 87.321 TL).

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

i. Yabancı para riski

Yabancı para riski Şirket'in yabancı para varlıklara ve yükümlülüklerle sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Şirket'in değerlendirme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket doğal bir riskten korunma yöntemi olan yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutarak ve de fiyat politikasını kur değişimlerine göre ayarlayarak ve bunlara ek olarak yabancı para pozisyonunu analiz ederek kontrol etmekte ve sınırlandırmaktadır. Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki net yabancı para pozisyonu aşağıda detaylandırılmıştır.

30.Eyl.13	ABD Doları TL karşılığı	EURO TL karşılığı	GBP TL karşılığı	Toplam TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	12.608.096	0	24.346	12.632.442
Müşterilere verilen avanslar	0	788.933	154.342	943.275
Banka kredileri	(12.205.200)	-	(123.243)	(12.328.443)
Net yabancı para pozisyonu	402.896	788.933	55.445	1.247.274

31.Ara.12	ABD Doları TL karşılığı	EURO TL karşılığı	GBP TL karşılığı	Toplam TL karşılığı
Nakit ve nakit benzerleri	1.172.326	1.219.882	46	2.392.254
Müşterilere verilen avanslar	0	7.305.554	1.432.723	8.738.277
Banka kredileri	(3.119.550)	(2.351.700)	0	(5.471.250)
Net yabancı para pozisyonu	(1.947.224)	6.173.736	1.432.769	5.659.281

Şirket'in ticari alacaklar, ticari borçlar ve alınan avanslar bakiyeleri de yabancı para cinsinden bakiyelerdir ancak söz konusu tutarlardan kaynaklanan kur farkı yada zararı imalatçı firmaya aynen yansıtıldığı için Şirket açısından kur riski oluşturmamaktadır.

TGS Dış Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

21. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Şirket, başlıca ABD Doları, EURve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Euro ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir.

	ABD Doları etkisi		EURO etkisi		GBP etkisi	
	30.09.2013	31.12.2012	30.09.2013	31.12.2012	30.09.2013	31.12.2012
Vergi öncesi kar / (zarar)	40.289	(194.722)	78.933	617.374	5.544	143.277

ii. Sermaye yönetimi

Sermayeyi yönetirken Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığının faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığı sermaye yönetiminde borç sermaye oranını izlemektedir.

Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerinin toplam borç (finansal durum tablosunda belirtilen kısa vadeli ve uzun vadeli yükümlülükler toplamı) tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam borç hesaplanırken yurtdışı ihracat alacakları ile karşılıklı olmasından dolayı imalatçılara olan borçlar hesaplama dahil edilmemiştir.

Toplam sermaye, finansal durum tablosunda belirtilen özkaynakların toplamıdır.

	30.Eyl.13	31.Ara.12
Toplam borçlar (İmalatçılara Borçlar Hariç)	18.898.352	20.832.774
Nakit ve Nakit Benzerleri	(16.090.418)	(5.300.859)
Net borç	2.807.934	15.531.915
Toplam özkaynak	21.713.592	20.952.061
Borç/sermaye oranı	12,9%	74,1%

22. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.