

İÇİNDEKİLER

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

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

	Dipnot No	30.09.2020	31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[3]	13.258.233	8.464.031
Ticari alacaklar	[5]	2.620.585.869	2.619.042.001
Diğer alacaklar	[7]	96.395.127	71.191.305
Stoklar	[8]	68.140.947	40.995.518
Peşin ödenmiş giderler	[9]	8.470.073	9.761.797
Diğer dönen varlıklar	[11]	781.871	307.243
Toplam Dönen Varlıklar		2.807.632.120	2.749.761.895
Duran Varlıklar			
Maddi duran varlıklar	[12]	3.577.775	3.686.649
Ertelenmiş vergi varlığı	[10]	559.863	546.662
Toplam Duran Varlıklar		4.137.638	4.233.311
TOPLAM VARLIKLAR		2.811.769.758	2.753.995.206
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[4]	576.645	1.394.547
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[4]	0	473.419
Diğer finansal yükümlülükler	[4]	5.527	11.805
Ticari borçlar	[5]	2.748.093.611	2.690.581.227
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[6]	133.311	97.988
Diğer borçlar	[7]	1.206.133	1.206.133
Ertelenmiş gelirler	[9]	8.499.404	8.496.279
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[10]	106.317	510.302
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[11]	569.829	478.808
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.759.190.777	2.703.250.508
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[4]	0	422.130
Uzun vadeli karşılıklar	[13]	588.307	475.988
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		588.307	475.988
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		588.307	898.118
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.759.779.084	2.704.148.626
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	[14]	15.000.000	15.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[14]	-56.693	-56.693
Geri alınmış paylar (-)	[14]	-1.003.291	-1.003.291
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[15]	11.500.000	11.500.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[16]	-113.801	-46.947
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[17]	1.514.775	1.514.775
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[18]	22.942.662	11.389.667
Net dönem karı veya zararı		2.210.967	11.552.995
Kontrol gücü olmayan paylar		-3.945	-3.926
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		51.990.674	49.846.580
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		2.811.769.758	2.753.995.206

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ01 Ocak 2020 – 30 Eylöl 2020 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	01.01.2020	01.01.2019	01.07.2020	01.07.2019
	No	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	[19]	12.446.353	19.033.981	4.325.195	5.946.735
BRÜT KAR/ZARAR		12.446.353	19.033.981	4.325.195	5.946.735
Genel yönetim giderleri	[20]	-8.150.221	-7.898.150	-2.497.055	-1.992.264
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[21]	743.253	101.067	99.918	90.553
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[21]	-1.891.158	-41.009	-932.842	-202
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		3.148.227	11.195.889	995.216	4.044.822
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		3.148.227	11.195.889	995.216	4.044.822
Finansman gelirleri	[22]	397.090	1.522.761	8.969	394.939
Finansman giderleri	[22]	-569.261	-1.013.259	-185.058	-295.834
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		2.976.056	11.705.391	819.127	4.143.927
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[10]	-765.108	-2.372.548	-185.175	-219.766
• Dönem vergi gideri/geliri		-759.453	-850.722	-179.677	-226.016
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		-5.655	-1.521.826	-5.498	6.250
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		2.210.948	9.332.843	633.952	3.924.161
DÖNEM KARI/ZARARI		2.210.948	9.332.843	633.952	3.924.161
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		2.210.948	9.332.843	633.952	3.924.161
Kontrol gücü olmayan paylar		-19	-7	-3	-2
Ana ortaklık payları		2.210.967	9.332.850	633.955	3.924.163
Pay Başına Kazanç	[23]	0,0015	0,0062	0	0,0026
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-66.854	0	-19.671	0
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[16]	-85.710	0	-25.219	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		18.856	0	5.548	0
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[10]	18.856	0	5.548	0
DIĞER KAPSAMLI GELİR		-66.854	0	-19.671	0
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.144.094	9.332.843	614.281	3.924.161
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		2.144.094	9.332.843	2.144.094	3.924.161
Kontrol gücü olmayan paylar		-19	-7	-3	-2
Ana ortaklık payları		2.144.113	9.332.850	614.284	3.924.163

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

01 Ocak 2020 – 30 Eylöl 2020 Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri alınmış paylar (-)	Paylara ilişkin primler (iskontolar)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararı	Kontrol gücü olmayan paylar	TOPLAM ÖZKAYNAKLAR
01.01.2019	15.000.000	-56.693	-1.003.291	11.500.000	-12.760	1.030.080	2.730.746	10.643.618	-3.917	39.827.783
Transferler	0	0	0	0	0	0	10.643.618	-10.643.618		0
Toplam kapsamlı gelir (gider)	0	0	0	0	0	0	0	9.332.850	-7	9.332.843
• Dönem karı (zararı)	0	0	0	0	0	0	0	9.332.850	-7	9.332.843
• Diğer kapsamlı gelir (gider)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30.09.2019	15.000.000	-56.693	-1.003.291	11.500.000	-12.760	1.030.080	13.374.364	9.332.850	-3.924	49.160.626
01.01.2020	15.000.000	-56.693	-1.003.291	11.500.000	-46.947	1.514.775	11.389.667	11.552.995	-3.926	49.846.580
Transferler	0	0	0	0	0	0	11.552.995	-11.552.995		0
Toplam kapsamlı gelir (gider)	0	0	0	0	-66.854	0	0	2.210.967	-19	2.144.094
• Dönem karı (zararı)	0	0	0	0	0	0	0	2.210.967	-19	2.210.948
• Diğer kapsamlı gelir (gider)	0	0	0	0	-66.854	0	0	0	0	-66.854
30.09.2020	15.000.000	-56.693	-1.003.291	11.500.000	-113.801	1.514.775	22.942.662	2.210.967	-3.945	51.990.674

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ01 Ocak 2020 – 30 Eylöl 2020 Dönemi Konsolide Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		6.571.043	3.905.723
Dönem Karı/Zararı		2.210.948	9.332.843
Sürdürölen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		2.210.948	9.332.843
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		957.703	1.802.609
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	165.986	175.083
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		0	36.622
• Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		0	36.622
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		39.850	69.077
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[13]	39.850	69.077
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[10]	751.867	1.521.827
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		4.565.830	-6.931.137
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		-1.543.868	-187.185.076
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	[5]	-1.543.868	-187.185.076
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		-25.203.822	-11.305
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	[7]	-25.203.822	-11.305
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	[8]	-27.145.429	-24.305.428
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	[9]	1.291.724	27.355.082
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		57.512.384	174.706.650
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	[5]	57.512.384	174.706.650
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	[6]	3.505	259.467
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		0	-689.782
• İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		0	-689.782
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	[9]	3.125	7.009.582
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-351.789	-4.070.327
• Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)	[11]	-474.628	-4.070.327
• Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlölüklerdeki artış (azalış)	[11]	122.839	0
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		7.734.481	4.204.315
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[10]	-1.163.438	-298.592
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-57.112	-139.659
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-57.112	-139.659
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[12]	-57.112	-139.659
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-1.719.729	-212.131
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		0	762.855
• Kredilerden nakit girişleri		0	762.855
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-1.719.729	-974.986
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[4]	-1.719.729	-974.986
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		4.794.202	3.553.933
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		0	0
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		4.794.202	3.553.933
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	8.464.031	831.125
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	13.258.233	4.385.058

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

1. ŐRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

TGS DIŞ TİCARET A.Ő.

TGS Dış Ticaret A.Ő. ("Grup" veya "Grup") 26 Mayıs 1999 tarih ve 22859 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 96/39 sayılı "Sektörel Dış Ticaret Őirketleri" Statüsüne İlişkin Tebliği çerçevesinde 10 Kasım 1999 tarih ve 23872 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan tebliği ile "Sektörel Dış Ticaret Sermaye Şirketi" statüsü ünvanı almış ve faaliyetlerine 13 ortakla baŐlamıőtır.

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

Grup'un adresi ve faaliyet merkezi Halkalı Merkez Mahallesi, Basın Ekspres Yolu, Capital Tower No:9 Kat:1 D:11/12/13/14 Küçükçekmece - İstanbul'dur.

TGS Dış Ticaret A.Ő, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'na ("İMKB") 2012 yılında kote edilmiştir ve hisse senetleri halen Borsa İstanbul A.Ő.'de ("BİST") işlem görmektedir.

Grup'un ana faaliyet konusu imalatçıların ihracat işlemlerine aracılık etmek, müşterilerinin adına ihracat işlemlerinden dolayı alacakları Katma Değer Vergisi (KDV) iadelerini tahsil etmektir.

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

Őirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020		31.12.2019	
Hissedar	Oran %	Tutar	Oran %	Tutar
Çağla Polat	23,64	3.546.459	23,64	3.546.459
Burak Tanrıverdi	23,64	3.546.458	23,64	3.546.458
Ali Tanrıverdi	6,48	971.995	6,48	971.995
Diğer	46,23	6.935.088		6.935.088
Toplam	100	15.000.000	54	15.000.000
Geri alınan hisseler		-1.003.292		-1.003.291
Sermaye enflasyon düzeltme farkları		-56.694		-56.693
Düzeltilmiş sermaye		13.940.014		13.940.016

Grup hisseleri A ve B grubu olarak iki ye ayrılmıŐtır. A Grubu hisseler sahibine 15 (onbeŐ) oy hakkı verirken B grubu hisseler 1 (bir) oy hakkı vermektedir. Ortakların sahip oldukları hisseler sonucunda oy hakkı dağılımları aşağıdaki gibidir.

Hissedar	30.09.2020	31.12.2019
Burak Tanrıverdi	33,16%	33,16%
Çağla Polat	33,16%	33,16%
Ali Tanrıverdi	11,86%	11,86%
TGS Dış Ticaret A.Ő.	1,26%	1,26%
Halka AçıK Kısım	20,55%	20,55%
Toplam	100%	100%

30 Eylül 2020 tarihi itibariyle çalıŐan sayısı 18 kiŐidir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

TGS KUMAŞ ÜRÜNLERİ PAZARLAMA A.Ő.

Şirket 2011 yılında kurulmuŐtur. Şirket cari dönemde önemli bir faaliyette bulunmamıŐtır.

Őirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") bazında hazırlamaktadır.

Ekli finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKG") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları, 09.11.2020 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları deđiŐtirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"(Türk Lirası)'dir.

2.1.4. NetleŐtirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

SPK, 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 nolu kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan Şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiŐtir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

2.1.6. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

KGK tarafından yayınlanan, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olacak yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan Őirketin finansal tabloları üzerinde önemli etkisi olacak herhangi bir standart bulunmamaktadır.

2.1.7. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.8. Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar;

Ana ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklıktaki oy haklarının yarıdan fazlasını kontrol etmesi ve işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını idare etme yetkisine haiz olması durumunda, kontrolün var olduğu kabul edilir.

Finansal tabloların konsolidasyonunda Şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kâr ve zararlar dahil olmak üzere bütün kâr ve zararlar elimine edilmektedir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır.

Bağlı ortaklıkların, finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır.

Őirketin konsolidasyona dahil olan Őirketlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

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

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- Bir TMS/TFRS tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.2.3. Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

- Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılıő tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

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

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hasılat

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

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlölüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlölüklerine bölüştürölmesi
- Her performans yükümlölüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Buna göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlölüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlölüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceğı tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlölüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlölüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlölükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşteriğinin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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

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

2.3.2. Stoklar

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

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

2.3.3. Hazır Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi ve bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

2.3.4. Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Ticari alacakların/borçların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır.

2.3.5. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

2.3.6. Maddi Duran Varlıklar

Şirket duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde arsa ve araziler, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, makine tesis ve cihazlar için "yeniden değerlendirme" modelini esas alırken diğer maddi duran varlıkları için "maliyet modelini" esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

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

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

2.3.7. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

2.3.8. Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayıç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlölük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır.

2.3.9. Borçlanma Maliyetleri

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşöldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlölüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

2.3.10. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle őirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibariyle toplam yükümlölüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Şirket tüm personelinin fiilen emekli olacağı tarihte őirketten ayrılacağını ve bu tarihte kıdem tazminatının ödeneceğini kabul eder. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlölüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlölüğün içinde personelin bilanço tarihi itibariyle kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak bilançooya alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç / zararlar kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilanço da yer alan yükümlölüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlölüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısımdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç / zararlar, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

2.3.11. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

Türkiye’de Şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.3.12. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.13. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak evalüasyona tabi tutulmaktadır. Evalüasyon işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2.3.14. Nakit Akımının Raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Őirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Őirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Őirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

2.1.1. Vergilendirme

Kurumlar Vergisi oranı %22'dir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %22 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50'lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

2.1.2. Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri
- Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar

2.3.1. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

2.1.3. İlişkili Taraflar

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

- Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

- İŞletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
- Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iŐtiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- İŐletmelerden birinin üçüncü bir Kurum'un iş ortaklığı olması ve diğer Kurum'un söz konusu üçüncü Kurum'un iŐtiraki olması halinde,
- Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile ilişkili olan bir Kurum'un çalıŐanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Kurum'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan iŐverenler de Kurum ile iliŐkilidir),
- Kurum'un (a) maddesinde tanımlanan bir kiŐi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kiŐinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu Kurum'un (ya da bu Kurum'un ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

2.1.4. Karşılıklar, Őarta Bağlı Yükümlölükler ve Őarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Őarta Bağlı Yükümlölükler ve Őarta Bağlı Varlıklar

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

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerini oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Kasa	386.344	48.677
Bankalar	12.871.889	8.415.354
Toplam	13.258.233	8.464.031

Bankaların mevduat yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Vadeli mevduat	6.153.334	3.159.858
Vadesiz mevduat	6.718.555	5.255.496
Toplam	12.871.889	8.415.354

Vadeli mevduat faiz oranı %4,50 - %6,73 arasındadır (31.12.2019: %4,51 - %10,58).

Banka mevduatları üzerinde bir bloke bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Euro	82.291	0
Toplam	82.291	0

4. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Kısa vadeli banka kredileri	576.645	1.394.547
Uzun vadeli banka kredileri	0	422.130
Uzun vadeli banka kredileri/kısa vadeli kısmı	0	473.419
Kredi kartları	5.527	11.805
Toplam	582.172	2.301.901

Finansal borçlanma faiz oranı %16,37'dir. (31.12.2019: %8,41 - % 25,13).

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
3-12 ay	582.172	1.879.771
1-5 yıl	0	422.130
Toplam	582.172	2.301.901

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

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

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacakları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Alıcılar (*)	2.620.585.869	2.619.042.001
Şüpheli alacaklar	9.225.577	9.225.577
Şüpheli alacak karşılıkları	-9.225.577	-9.225.577
Toplam	2.620.585.869	2.619.042.001

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

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değışimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı bakiyesi	9.225.577	9.364.137
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-	-175.182
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	-	36.622
Şüpheli alacaklar	9.225.577	9.225.577
<i>Teminatlı kısım</i>	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	9.225.577	9.225.577

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

Ticari borçları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
İmalatçı firmalara borçlar (*)	2.747.541.550	2.689.735.999
Satıcılara borçlar	552.061	845.228
Toplam	2.748.093.611	2.690.581.227

Grup'un ticari borçları yurtdiŐına ihracatına aracı olunan malların imalatçlarına olan borçlarda oluŐmaktadır. Bu tutarlar yurtdiŐından tahsil edilmesine müteakip aynı gün imalatçıya gönderilmektedir. Grup gümrük gideri, nakliye gideri vb giderlerin tamamını imalatçılara yansıtmakta ve imalatçının alacağından mahsup ederek ödeme gerçekleŐtirmektedir

6. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Personele borçlar	5.505	2.000
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	127.806	95.988
Toplam	133.311	97.988

7. DİŐER ALACAKLAR VE BORÇLAR

DiŐer alacakları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Vergi dairesinden KDV iade alacakları	96.284.267	69.924.525
Vergi dairesinden ÖTV iade alacakları	501	1.156.421
Verilen depozito ve teminatlar	35.246	35.246
Personelden alacaklar	7.000	7.000
DiŐer çeşitli alacaklar	68.113	68.113
Toplam	96.395.127	71.191.305

DiŐer borçları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Alınan depozito ve teminatlar	1.206.133	1.206.133
Toplam	1.206.133	1.206.133

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

8. STOKLAR

Stokları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Ticari mallar	68.140.947	40.995.518
Toplam	68.140.947	40.995.518

Ticari mallar, vergi mevzuatı ve KDV uygulaması gereği dönem sonunda ihracat faturası kesildiği halde fiilen ihracatı gerçekteŐmediđi veya gümrükleme işlemleri tamamlanmadığı için stoklarda görünen mal bedellerini içermektedir.

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderleri oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Verilen avanslar	0	9.749.300
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	8.470.073	12.497
Toplam	8.470.073	9.761.797

Verilen avanslar, imalatçı firmalara yapılan ön ödemelerdir. KDV iadesi vergi dairesinden tahsil edildiğinde verilen avans tarihi ile KDV iadesinin tahsil tarihi arasındaki zamana ilişkin faiz geliri imalatçılardan tahsil edilmektedir.

Ertelenmiş gelirleri oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Alınan avanslar	8.499.404	8.496.279
Toplam	8.499.404	8.496.279

Alınan avanslar, imalatçı firmaların yurtdışından almış olduğu avanslardır. Avans alındığı tarihte imalatçı firmalara verilmektedir.

10. VERGİLENDİRME

Mali kar üzerinden alınan vergi ve peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Cari dönem vegi karşılığı	2.204.236	1.968.880
Peşin ödenmiş vergi	-2.097.919	-1.458.578
Toplam	106.317	510.302

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

Vergi gelir ve giderinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Cari dönem vergi karşılığı	-759.453	-850.722
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	-5.655	-1.521.826
Dönem başı	-546.662	-1.810.828
Dönem sonu	559.863	289.002
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleŐtirilen	-18.856	0
Toplam	-765.108	-2.372.548

Ertelenen vergi detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2020	Geçici Fark	Varlık	Yükümlölük
Şüpheli alacak farkları	-2.074.494	456.388	
Kıdem tazminatı farkları	588.307	129.428	
Duran varlık değerleme farkları	117.968		25.953
Toplam	585.816	585.816	25.953
NET	559.863		

31.12.2019	Geçici Fark	Varlık	Yükümlölük
Şüpheli alacak farkları	-2.249.676	449.935	
Kıdem tazminatı farkları	475.988	95.198	
Duran varlık değerleme farkları	-7.647	1.529	
Toplam	546.662	546.662	
NET	546.662		

Ertelenen vergi hesaplamasında %22 oranı esas alınmıştır.

11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÖLÜKLER

Diğer dönen varlıkları oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Devreden kdv	176.440	307.143
İŞ avansları	5.431	100
Personel avansları	600.000	0
Toplam	781.871	307.243

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

Diğer kısa vadeli yükümlölükleri oluşturan tutarlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Ödenecek vergi ve fonlar	569.829	478.808
Toplam	569.829	478.808

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkları oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

Varlıklar	01.01.2020	GiriŐler	Çıkışlar	30.09.2020
Binalar	3.649.524	0	0	3.649.524
TaŐıtlar	612.085	0	0	612.085
Demirbaşlar	462.372	57.111	0	519.483
Toplam	4.723.981	57.111	0	4.781.092

Birikmiş Amortisman	01.01.2020	GiriŐler	Çıkışlar	30.09.2020
Binalar	-358.633	-54.754	0	-413.387
TaŐıtlar	-310.291	-82.220	0	-392.511
Demirbaşlar	-368.408	-29.011	0	-397.419
Toplam	-1.037.332	-165.985	0	-1.203.317

Net Defter Değeri	3.686.649	-108.874	0	3.577.775
--------------------------	------------------	-----------------	----------	------------------

Varlıklar	01.01.2019	GiriŐler	Çıkışlar	31.12.2019
Binalar	3.545.523	104.001	0	3.649.524
TaŐıtlar	612.085	0	0	612.085
Demirbaşlar	418.045	44.327	0	462.372
Toplam	4.575.653	148.328	0	4.723.981

Birikmiş Amortisman	01.01.2019	GiriŐler	Çıkışlar	31.12.2019
Binalar	-287.962	-70.671	0	-358.633
TaŐıtlar	-189.085	-121.206	0	-310.291
Demirbaşlar	-342.044	-26.364	0	-368.408
Toplam	-819.091	-218.241	0	-1.037.332

Net Defter Değeri	3.756.562	-69.913	0	3.686.649
--------------------------	------------------	----------------	----------	------------------

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

13. KARŞILIKLAR

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

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

KoŐullu yükümlölüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Verilen teminat mektupları	19.360.250	27.229.800
Verilen ipotekler	7.000.000	7.000.000
Toplam TL Karşılığı	26.360.250	34.229.800

KoŐullu varlıkların detayları aşağıdaki gibidir

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

Karşılıkları oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılıkları	588.307	475.988
Toplam	588.307	475.988

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık % 8 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 10 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 0 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı/Enflasyon Oranı	8,00%	8,00%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	0,00%	0,00%
İskonto Oranı	10,00%	10,00%
Kıdem tazminatı tavanı	7.117	6.380

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı kıdem tazminatı	475.988	316.021
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-71.487	-42.140
Cari hizmet maliyeti	66.894	151.165
Faiz maliyeti	31.202	8.208
Aktüeryal kazanç ve zararlar	85.710	42.734
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	588.307	475.988

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır.

14. SERMAYE

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020		31.12.2019	
Hissedar	Oran %	Tutar	Oran %	Tutar
Çağla Polat	23,64	3.546.459	23,64	3.546.459
Burak Tanrıverdi	23,64	3.546.458	23,64	3.546.458
Ali Tanrıverdi	6,48	971.995	6,48	971.995
Diğer	46,23	6.935.088		6.935.088
Toplam	100	15.000.000	54	15.000.000
Geri alınan hisseler		-1.003.291		-1.003.291
Sermaye enflasyon düzeltme farkları		-56.693		-56.693
Düzeltilmiş sermaye		13.940.016		13.940.016

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

15. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

Paylara ilişkin primler/iskontoları oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Hisse senetleri ihraç primleri	11.500.000	11.500.000
Toplam	11.500.000	11.500.000

16. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİŐER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

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

	30.09.2020	31.12.2019
TanımlanmiŐ fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	-132.657	-60.188
TanımlanmiŐ fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) [ertelenen vergi etkisi]	18.856	13.241
Toplam	-113.801	-46.947

17. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Kardan ayrılan kısıtlanmiŐ yedekleri oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Yasal yedekler	1.514.775	1.514.775
Toplam	1.514.775	1.514.775

Kardan ayrılan kısıtlanmiŐ yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için ayrılmıŐ yedeklerdir.

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

1) Yıllık kârın yüzde beŐi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaŐıncaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaŐıldıktan sonra da;

- Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamıŐ bulunan kısmı,
- Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşölmesinden sonra kalan kısmı,
- Pay sahiplerine yüzde beŐ oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu,

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

- 3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.
- 4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.
- 5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

18. GEÇMİŞ YIL KAR / ZARARLARI

Geçmiş yıl kar / zararları oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Geçmiş yıl kar/zararları	16.077.314	11.637.694
TMS/TFRS düzeltmeleri	6.865.348	-248.027
Toplam	22.942.662	11.389.667

19. SATIŐLAR VE SATIŐLARIN MALİYETİ

Satışları oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Komisyon geliri	12.446.353	19.033.981
Toplam	12.446.353	19.033.981

Grup aracılık eden bir dış ticaret sermaye şirketi olması, ihracata konu ticari mallar ile ihracata konu ihracat bedelleri üzerinde, imalatçılarla yapılan sözleşmeler gereği kontrolün olmaması, Grup'un imalatçı Şirketlerin ihracat ve KDV iadesi işlemlerine aracılık etmesinden dolayı, ihracat bedelleri hasılat olarak sınıflandırılmamıştır. Komisyon gelirleri imalatçıların yurtdışı ihracatlarından dolayı kendilerine faturalandırılan tutarı ifade etmektedir. KDV iadeleri tahsil edildiği zaman hesaplanan komisyon gelirleri kayıtlara alınmaktadır.

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerini oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Personel ücretleri	-4.597.467	-3.483.522
Müşavirlik giderleri	-2.044.273	-2.927.153
Amortisman giderleri	-165.986	-175.083
Kira giderleri	-305.236	-276.678
Muhtelif giderler	-1.037.259	-1.035.714
Toplam	-8.150.221	-7.898.150

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

21. DİŐER FAALİYET GELİRLERİ / DİŐER FAALİYET GİDERLERİ

Diğer faaliyet gelirlerini oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Hesap değerleme farkları	526.715	0
Faiz gelirleri	81.852	0
Muhtelif gelirler	134.686	101.067
Toplam	743.253	101.067

Diğer faaliyet giderlerini oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir;

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

22. FİNANSAL GİDERLER / FİNANSAL GELİRLER

Finansal giderlerini oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Vadeli mevduat faiz geliri	397.090	1.522.761
Toplam	397.090	1.522.761

Finansal gelirleri oluşturan tutarların detayları aşağıdaki gibidir

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Faiz giderleri	-548.784	-902.081
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	-20.477	-4.221
Kur farkı giderleri	0	-106.957
Toplam	-569.261	-1.013.259

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

23. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Dönem karı/zararı	2.210.948	9.332.843
Hisse sayısı	1.500.000.000	1.500.000.000
Hisse başın kar/zarar	0,001	0,006

Hisse sayısı, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	-1.160.340	-1.468.539
Toplam	-1.160.340	-1.468.539

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŐRKETİ

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

30.09.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	2.620.585.869	-	96.395.127	12.871.889	386.344
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	150.000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2.620.585.869	-	96.395.127	12.871.889	386.344
B. Koşulları yeniden görüşölmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	9.225.577	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-9.225.577	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
31.12.2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	2.619.042.001	-	71.191.305	8.415.354	48.677
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	150.000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2.619.042.001	-	71.191.305	8.415.354	48.677
B. Koşulları yeniden görüşölmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	9.225.577	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-9.225.577	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

30.09.2020						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	582.172	587.699	5.527	582.172	-	-
Borçlanmalar	576.645	582.172	-	582.172	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	5.527	5.527	5.527	-	-	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.759.196.912	2.760.573.048	2.758.745.664	-	115.983	1.711.401
Ticari borçlar	2.748.093.611	2.748.093.611	2.748.093.611	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	133.311	133.311	133.311	-	-	-
Diğer borçlar	1.206.133	1.206.133	1.206.133	-	-	-
Ertelenmiş gelirler	8.499.404	8.499.404	8.499.404	-	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	106.317	106.317	106.317	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	569.829	569.829	569.829	-	-	-
Uzun vadeli karşılıklar	588.307	1.964.443	137.059	-	115.983	1.711.401
31.12.2019						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.301.901	2.396.843	1.227.894	880.469	288.480	-
Borçlanmalar	2.290.096	2.385.038	1.216.089	880.469	288.480	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	11.805	11.805	11.805	-	-	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.701.846.725	2.701.846.725	2.701.370.737	-	-	475.988
Ticari borçlar	2.690.581.227	2.690.581.227	2.690.581.227	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	97.988	97.988	97.988	-	-	-
Diğer borçlar	1.206.133	1.206.133	1.206.133	-	-	-
Ertelenmiş gelirler	8.496.279	8.496.279	8.496.279	-	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	510.302	510.302	510.302	-	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	478.808	478.808	478.808	-	-	-
Uzun vadeli karşılıklar	475.988	475.988	-	-	-	475.988

TGS DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

Kur riski

Şirket'in önemli bir kur riski bulunmamaktadır.

Faiz Riski

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

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı deęiŐiklik göstermesine karşı faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akıŐı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Grup'un piyasa faiz oranlarının deęiŐmesine karşı olan risk açıklığı, her Őeyden önce Grup'un deęiŐken faiz oranlı borç yükümlölüklerine bağlıdır. Grup'un bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve deęiŐken faizli borçlar kullanarak yönetmektir

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